



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Principio de causalidad y reparos tributarios en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

ARESTE MARCOS, Miguel Angel

ASESOR:


Mg. ÁLVAREZ LÓPEZ, Alberto

LINEA DE INVESTIGACION:

Tributación

LIMA – PERÚ

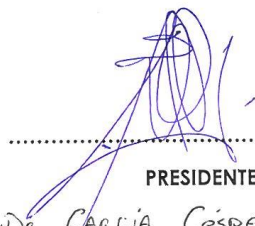
2018

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
 ASESOR MARIO MIGUEL ANGEL
 cuyo título es: PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y REPAROS TRIBUTARIOS
 EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION
 DEL DISTRITO DE PUENTE PIEORA EN EL AÑO
 2017

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
 estudiante, otorgándole el calificativo de: 12 (número) Doce
 (letras).


Lugar y fecha.....



PRESIDENTE
 Dr. GARCÍA CÉSPEDES RICARDO



SECRETARIO
 Mg. IBARRA FRETELL WALTER



VOCAL
 Mg. ALVAREZ LÓPEZ ALBERTO

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

GENERALIDADES

La presente investigación se la dedico a mi madre Eugenia Marcos, a mi padre Feliciano Arete; por su amor y apoyo incondicional que brindaron las energías para nunca rendirme y luchar por mis sueños. A mis hermanos Giovana Arete, Dina Arete, Diego Arete, Ibet Arete por ser el ejemplo y guía ante los golpes de la vida y a abuelo quien en vida fue Oswaldo Marcos que desde el cielo me cuida y me protege.

Expreso un inmenso agradecimiento a Dios por darme salud y vida para lograr todo lo que me proponga, por ser la luz que ilumina mi camino. A mis maestros que aportaron sus conocimientos en mi formación académica.

De manera especial a mi mama Dina Marcos y mi padrastro Virgilio Laime quienes confiaron en mí y me dieron la oportunidad de culminar mi formación profesional.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Miguel Angel Arete Marcos, con DNI N° 47589737 con afecto de cumplir las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Titulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación, datos e información que acompaño es veras y autentica.

En tal sentido, asumo toda responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad, ocultamiento y omisión, tanto en los documentos como la información aportada por la cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 16 de julio del 2018



Miguel Angel Arete Marcos
DNI: 47589737

Presentación

Señores miembros del jurado:

Según el acatamiento de la normas de la Universidad César Vallejo para obtención de Grados y Títulos les presento ante ustedes la tesis titulada “Principio de causalidad y reparos tributarios en las empresas de servicios de mantenimiento de bienes inmuebles del distrito de Puente Piedra en el año 2017” con finalidad de obtener el Título de Contador Público para la cual me someto a vuestro criterio y consideración esperando cumpla con todos los requisitos para su aprobación.

La presenta investigación tiene como objetivo general determinar de qué manera el principio de causalidad se relaciona con los reparos tributarios. Este análisis es muy importante para los usuarios interesados en ver el comportamiento tributario de las empresas frente al uso del gasto para deducción de impuesto a la renta.

Para la elaboración y desarrollo de la tesis se recopiló diferentes informaciones de distintos libros cuyos contenidos fueron la ciencia de contabilidad, tributación y metodología para ser estudiados cuidadosamente con el propósito de recopilar información confiable. Así mismo se ha considerado la adaptación APA adoptado por la Universidad César Vallejo adicionalmente se realizó una encuesta a la muestra de la población cuyo datos se procesar el SPSS v 24 para analizar los resultados la misma.

El presenta trabajo de investigación está estructurado por 7 capítulos. En el capítulo I se presenta la introducción de la investigación como son la realidad problemática, las variables y los antecedentes. En el capítulo II se expone el método de investigación como son la población y las muestras, el tipo de investigación y el marco metodológico. En el capítulo III se muestra los resultados de la investigación trabajados con el programa SPSS V 24. En el capítulo IV las discusiones de la investigación. En el capítulo V las conclusiones de la investigación. En el capítulo VI las recomendaciones y por último en el capítulo VII son las referencias bibliográficas del investigación.



ARETE MARCOS MIGUEL A.

DNI: 47589737

Resumen

La presentación investigación titulada como “el principio de causalidad y reparos tributarios de la empresas de servicios generales del distrito de Puente Pierda en el año 2017” la cual tiene como objetivo principal es determina la relación entre el principio de causalidad y reparos tributarios de las empresas de servicios generales del distrito de Puente Pierda en el año 2017.

La presente investigación es de tipo básica con análisis descriptivo, con un nivel correlacional, con diseño no experimental y con corte transversal debido a que ninguna de las dos variables 1 y 2 será manipulada. Adicionalmente para la muestra se utilizó un método probabilístico de 38 personas con conocimiento en contabilidad y tributación. Así mismo se estructuraron 16 ítems las cuales fueron validadas por 2 profesionales con especialidad en temática y 1 en metodología. Posteriormente se utilizó el Alpha de Cronbach para mediar la confiabilidad del grado instrumento y el análisis con gráficos estadísticos de la descripción de la variable y dimensiones cada una con sus respectivas interpretaciones.

Se desarrolló una prueba de normalidad con un resultado de una prueba no paramétrica siendo menos a 0,05 la cual demando realizar una prueba de hipótesis utilizando la Rho de Spearman para ver el nivel de significancia y tipo de relación entre las variables. Para esta investigación se utilizó el programa SPSS v 24

Finalmente se llegó a la conclusión de que Existe relación directa y significativa entre Principio de causalidad y reparos tributario en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017

Palabras clave: Causalidad, reparo, tributación, gasto, impuesto y renta.

Abstract

The research presentation entitled "the principle of causality and tax repairs of the companies of general services of the Puente Pierda district in 2017" which has as main objective is determines the relationship between the principle of causality and tax repairs of companies of general services of the Puente Pierda district in the year 2017.

The present investigation is of a basic type with descriptive analysis, with a correlational level, with a non-experimental design and with a transversal cut because neither of the two variables 1 and 2 will be manipulated. Additionally, a probabilistic method of 38 people with knowledge in accounting and taxation was used for the sample. Likewise, 16 items were structured, which were validated by 2 professionals with a specialty in subject matter and 1 in methodology. Subsequently, Cronbach's Alpha was used to measure the reliability of the instrument grade and the analysis with statistical graphs of the description of the variable and dimensions each with their respective interpretations.

A normality test was developed with a result of a non-parametric test being less than 0.05, which required and hypothesis test using the Spearman's Rho to see the level of significance and type of relationship between the variables. The SPSS v 24 program was used for this research.

Finally, it was concluded that there is a direct and significant relationship between the principle of causality and tax repairs in the companies of general construction services of the Puente Piedra district in 2017.

Keywords: Causation, reparation, taxation, expense, income and tax.

ÍNDICE

GENERALIDADES	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Declaratoria de autenticidad.....	VI
Presentación	VII
Resumen	VIII
Abstract	IX
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad problemática.....	2
1.2. Trabajos previos	3
1.2.1. Variable 1: Principio de Causalidad	3
1.2.2. Variable 2: Reparos tributarios	5
1.3. Teorías relacionadas al tema	7
1.3.1. Exposición del marco teórico principio de causalidad.....	7
1.3.2. Exposición del marco teórico de reparos tributarios.....	13
1.3.3. Marco conceptual.....	18
1.4. Formulación del problema	19
1.4.1. Problema general.....	19
1.4.2. Problemas específicos	19
1.5. Justificación del estudio	20

1.5.1.	<i>Pertinencia</i>	20
1.5.2.	<i>Relevancia social</i>	20
1.5.3.	<i>Implicancias prácticas</i>	20
1.5.4.	<i>Valor teórico</i>	20
1.5.5.	<i>Unidad metodológica</i>	20
1.6.	Hipótesis.....	21
1.6.1.	<i>Hipótesis general</i>	21
1.6.2.	<i>Hipótesis específicas</i>	21
1.7.	Objetivos	21
1.7.1.	<i>Objetivo general</i>	21
1.7.2.	<i>Objetivos específicos</i>	21
CAPÍTULO II: MÉTODO		22
2.1.	Diseño de investigación	23
2.2.	Variables, Operacionalización	24
2.2.1.	<i>Variables de estudio</i>	24
2.2.2.	<i>Cuadro operacional</i>	26
2.3.	Población y muestra	27
2.3.1.	<i>Población</i>	27
2.3.2.	<i>Muestra</i>	27
2.3.3.	<i>Método de investigación</i>	29
2.4.	Técnicas de instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	29
2.4.1.	<i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i>	29

2.4.2.	<i>Validez y confiabilidad de los instrumentos a medición</i>	29
2.5.	Métodos de análisis de datos	36
2.6.	Aspectos éticos	37
III.	CAPITULO: RESULTADOS	38
3.1.	Análisis descriptivo	39
3.1.1.	<i>Análisis descriptivo de variable principio de causalidad</i>	39
3.1.2.	<i>Análisis descriptivo de variable reparo tributario</i>	40
3.1.3.	<i>Análisis descriptivo de dimensiones diferencia temporales y permanentes</i>	41
3.1.4.	<i>Tablas cruzadas o de contingencia</i>	43
3.1.5.	<i>Prueba de normalidad</i>	46
3.1.6.	Análisis estadístico	47
3.2.	Análisis inferencial	47
3.2.1.	<i>Resultados de la prueba de hipótesis</i>	47
3.2.1.1.	<i>Resultados de la prueba de hipótesis general</i>	48
3.2.1.2.	<i>Resultados de la prueba de hipótesis específico 1</i>	49
3.2.1.3.	<i>Resultados de la prueba de hipótesis específico 2</i>	50
IV.	DISCUSIÓN	52
V.	CONCLUSIÓN	58
VI.	RECOMENDACIONES	60
VII.	REFERENCIAS	62
ANEXOS.		65

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Población de estudio de investigación</i>	27
Tabla 2. <i>Población de estudio de investigación</i>	30
Tabla 3. <i>Confiabilidad de Alpha de Cronbach variable principio de causalidad</i>	31
Tabla 4. <i>Confiabilidad del variable principio de causalidad- Alpha de Cronbach</i>	31
Tabla 5. <i>Estadística del total del variable principio de causalidad</i>	31
Tabla 6. <i>Resultado del Alpha de Cronbach variable reparo tributario</i>	32
Tabla 7. <i>Confiabilidad de la variable reparo tributario- Alpha de Cronbach</i>	32
Tabla 8. <i>Estadística del total de la variable reparo tributario</i>	33
Tabla 9. <i>Resultado del Alpha de Cronbach del análisis de ambas variables: Principio de causalidad y reparos tributarios</i>	34
Tabla 10. <i>Confiabilidad de la variables principio de causalidad y reparo tributario- Alpha de Cronbach</i>	34
Tabla 11. <i>Estadística del total del variable principio de causalidad y reparos tributarios</i>	34
Tabla 12. <i>Principio de causalidad</i>	39
Tabla 13. <i>Reparo tributario</i>	40
Tabla 14. <i>Diferencia temporal</i>	41
Tabla 15 . <i>Diferencia permanente</i>	42
Tabla 16. <i>Principio de causalidad y reparos tributario (tabulación cruzada)</i>	43
Tabla 17. <i>Principio de causalidad y diferencia temporal- tabulación cruzada</i>	44
Tabla 18. <i>Principio de causalidad y diferencia permanente- tabulación cruzada</i>	45
Tabla 19. <i>Pruebas de normalidad del principio de causalidad, reparos tributarios, criterio base, deducción del gasto, diferencia temporal, diferencia permanente.</i>	46
Tabla 20. <i>Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman</i>	47
Tabla 21. <i>Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre principio de causalidad y reparos tributarios.</i>	48

Tabla 22. <i>Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre principio de causalidad y diferencias temporales.</i>	49
---	----

Tabla 23. <i>Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre principio de causalidad y diferencias permanentes.</i>	50
--	----

Índice de figuras

Figura 1. Categorización de principio de causalidad	39
Figura 2. Categorización de reparo tributario	40
Figura 3. Categorización de diferencia temporal	41
Figura 4. Categorización de diferencia permanente.....	42
Figura 5. Tabla cruzada de las variables principio de causalidad y reparos tributarios	43
Figura 6. Tabla cruzada del variable principio de causalidad y la dimensión diferencia temporal.	45
Figura 7. Tabla cruzada del variable principio de causalidad y la dimensión diferencia permanente	46

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En los últimos años han surgido nuevos y pequeños contribuyentes en el sector comercial de servicios de mantenimiento de inmuebles de edificaciones o el mal llamado servicios generales denominados como MYPES, estas empresas aumentan la economía y disminuyen el desempleo en el país. Al igual que las medianas y grandes empresas, estas tributan al estado mediante el ente recaudador la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) el impuesto que se determina en el ejercicio del año y compensado por los pagos a cuenta mensuales llamado impuesto a la renta y las obligaciones del pago de IGV.

En la actualidad el número de microempresas ha crecido más de dos puntos porcentuales en el último año pero por otro lado. Los ingresos tributarios ascendieron a S/7.462 millones en Agosto, cifra que se tradujo en una disminución de 1,9% en términos exactos frente al mismo mes del año anterior según el informe de SUNAT.

El impuesto a la renta y el IGV para estas MYPES son muy elevadas ya que al ser nuevas y pequeñas empresas carecen de cumplir sus obligaciones tanto como mensuales o anuales por que al pertenecer al rubro de servicios sus gastos son mínimos así mismo sus clientes cumplen sus compromisos fuera del periodo a declarar y tributar los impuestos. Adicionalmente se les descuenta el monto de detracción al 12 % del valor de la factura este hecho se le conoce como deducciones por ende generan deuda tributaria con alto interés viéndose así en la necesidad de tener una falta de conciencia tributaria con el fin de reducir el monto monetario de sus obligaciones tributarias. Realizando así declaraciones de impuestos indebidos la cual les genera multas e interés porque al ser detectados por la SUNAT se verán en la obligación de reparar dichas declaraciones determinativas ya que los gastos considerados no cumplen el principio de causalidad debido a que los gastos no están vinculados con la operación del giro del negocio

Estos gastos con sus limitaciones están estipulados en el artículo 37 y 44 del impuesto a la renta del decreto supremo 179-2004-EF que debe ser necesario y vinculado con el ingreso que estas empresas generen la cual se le conoce como principio de causalidad.

Entonces para que las empresas de servicios de mantenimiento de bienes inmuebles cumplan correctamente el uso del principio de causalidad en sus obligaciones tributarias el gobierno debe regularizar normas a favor de estas mismas para que así no se vean en la

necesidad de infringir con las mismas. Observando así que algunos gastos deberían reducir su limitación para la deducción del impuesto a la renta.

Así mismo en esta investigación tiene como objetivo dar a demostrar el por qué y cómo estas empresas hacen el mal uso del principio de causalidad para determinar los gastos operativo de la empresas de servicios de mantenimiento de bienes inmuebles del distrito de Puente Piedra del año 2018 basándose al uso correcto e interpretación de las normas tributarias vigentes.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. *Variable 1: Principio de Causalidad*

Vázquez (2016). En su tesis “análisis del principio de causalidad de gastos de publicidad de las empresas del sector farmacéutico peruano en la determinación del impuesto a la renta en el año 2015”. Para obtener el título de abogada por la pontifica universidad católica del Perú. El objetivo general fue determinar la causalidad de aquellos gastos que son incurridos en la publicidad de productos farmacéuticos en los establecimientos de dispensación general. Concluye que las empresas inciden en gastos de representación las cuales no se usan directamente a sus clientes reales sino más bien a gastos ajenos al giro del negocio. Así mismo que los gastos de representación únicamente serán deducibles al verificarse el propósito del gasto es decir que tengan vínculo directo con sus clientes para generar ingresos.

Caballero (2016). En su tesis “La inobservancia del principio de causalidad en el régimen laboral especial de la exportación de la exportación no tradicional en el año 2015”. Para obtener del título profesional de abogado por la universidad cesar vallejo. El objetivo general fue determinar si el régimen especial de la exportación no tradicional establecido en el decreto ley N. 22342 respeta el principio de causalidad como límite del empleador en la contratación temporal. Nos dice que el régimen especial de la exportación no tradicional establecido en el decreto ley N. 22342 no respeta el principio de causalidad como límite empleador en la contratación temporal, porque en la actualidad las actividades de las exportaciones no tradicionales no son temporales contrario sensu. Son de naturaleza permanente por que se dan durante todo el año. De esta manera se da la inobservancia del principio de causalidad y por ende no se respeta.

Valladares (2014). En su tesis “Principio de causalidad y continuidad a la luz de los contratos sujetos a modalidad en el año 2013”. Para obtener el título profesional de abogado por la universidad cesar vallejo. El objetivo general fue determinar la existencia de los principios de causalidad y continuidad en los contratos de trabajo sujetos a modalidad. concluye que es necesario que nuestro ordenamiento jurídico en materia laboral no permita a los empleadores la libre y discrecional elección de los contratos sujetos a modalidad que son de naturaleza temporal, y que como se sabe constituyen una excepción a la regla general que es la contratación a plazo indefinido lo que se expresa en lo que conocemos como principio de continuidad y como la ley ha previsto la contratación a plazo determinado, la cual , para ver valida, deberá cumplir con cierta formalidades, requisitos, condiciones, plazos especiales y, especialmente , causa objetiva que justifique la contratación temporal principio de causalidad .

Acosta (2015).En su tesis “el principio de causalidad en los gastos deducibles sujetos a límites en las empresas de casino y tragamonedas del distrito de pueblo libre en el año 2014”.Para obtener el título profesional de contador público por la universidad nacional del callao. El objetivo fue exponer la informalidad del principio de causalidad en los gastos deducibles sujetos a límites en las empresas de casino y tragamonedas del distrito de pueblo libre. Concluye que no se ha utilizado correctamente el criterio el principio de causalidad con la limitación de la deducción de los gastos de atención al cliente. Debido que el gasto se manifiesta como limitados para su deducción, a pesar que se ha demostrado que estos gastos son indispensables para las gestiones administrativas y ventas de la empresa, las cuales deben ser deducidos totalmente, según lo indica la norma tributaria debido que los gastos tiene el propósito a generar ingresos para la empresa.

Canales (2016). En su tesis “criterios para sustentar los principios de causalidad y fehaciencia de los gastos de responsabilidad social como escudo fiscal de las empresas del sector minero en el año 2015” para obtener el título de licenciado en contabilidad. El objetivo general es que los principios de causalidad y fehaciencia se cumplan y que permitan que los gastos de responsabilidad social se usen como un defensa fiscal de la empresas del sector minero .se concluye que para cumplir los criterios del principio de causalidad los gastos deben ser necesarios, razonables, normales, proporcionales e identificados lo que quiere decir que estos gastos se dirijan a la generación de ingresos reales y potenciales para el beneficio del desarrollo de la responsabilidad social

1.2.2. *Variable 2: Reparos tributarios*

Cubas y Dávila (2015). En su tesis “El reparo tributario del impuesto a la renta y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferrosos Decor Home S.A.C. Chiclayo 2014-2015” para optar por el título profesión de contador público por la Universidad Señor de Sipan. El objetivo general fue comprobar el rango de ocurrencia de los reparos tributarios del impuesto a la renta en la rentabilidad de la empresa Ferronor Decor Home S.A.C. Se concluyó que en el periodo 2014 la Empresa Ferronor Decor home considera gastos no deducibles para la determinación del Impuesto a la Renta, estos gastos no cumplen con el principio de causalidad por ejemplo son gastos como multas intereses moratorios gastos excesos de viajes y consumo así mismo no tienen documentación para poder ser sustentados por facturas o boletas. Finalmente el inadecuado registro de los gastos no considerado y prohibidos por la norma trae como consecuencia una equivocada determinación del impuesto a la renta lo que su vez generara un impuesto resultante menor, por lo que traerá en una futura fiscalización reparos tributarios con multas e intereses que afectara la rentabilidad de la empresa.

Hoyos (2016). En su tesis “Planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica de la empresa Inversiones Turísticas Leo EIRL. Año 2016” para optar por el título profesional de contador público por la Universidad Cesar Vallejo. El objetivo general fue Cumplir con las obligaciones tributarias y evadir contingencias tributarias. La metodología fue de tipo descriptivo porque se describió las variables y analizar la incidencia en un tiempo dado. Se concluyó que la aplicación de un planeamiento tributario en la empresa inversiones Turísticas Leo EIRL, se esperan que la planificación tributaria repercuta en la mejora económica de empresa, así mismo que ayuda a tener un mejor control y programación de los acontecimientos, también a establecer los tributos de manera exacta impidiendo reparos de impuestos posteriores que originen desembolsos innecesarios y a su vez estar preparado para cualquier contingencia tributaria que pueda presentarse, procediendo siempre dentro de la legalidad.

Yenque (2015). En su tesis “la incidencia de los reparos tributarios en la declaración del impuesto a la renta y su influencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio de la ciudad de Piura en el año 2014” para optar por el título profesión de contador público por la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote. El objetivo general fue establecer las particularidades de La incidencia de los Reparos Tributarios en la declaración

del impuesto a la renta y su predominio en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio de la ciudad de Piura en el año 2014. Se concluyó que los profesionales en el tema, a excepción de manejar la contabilidad según el uso de las normas internacionales de contabilidad, también deberían manejar un eficiente control interno acorde a las normas tributarias, a la vez estudiar y analizarla las resoluciones del tribunal fiscal ya que esta entidad tiene mandato sobre la administración tributaria. Ya que demandara relazar respectivamente todos los reparos tributarios correspondientes a la declaración jurada anual del impuesto a la renta con propósito de evitar futuros problemas con la sunat que incurrirán negativamente con la rentabilidad de las empresas.

Sánchez (2015). En su tesis “planificación tributaria y su influencia en la gestión financiera de la empresa – Chiclayo – 2015” para optar por el título profesional del contador público por la universidad Vallejo. El objetivo general fue determinar la influencia del Planeamiento Tributario en la Gestión Financiera de la empresa INVERSIONES VIALSA S.A.C. de la ciudad de Chiclayo – 2015. Se concluyó que la empresa Inversiones Vialsa S.A.C no está cumpliendo con la diligencia de los Principios y Normas Fiscales, para la determinación de sus obligaciones tributarias, por ende la gerencia tiene una mayor necesidad de implementar un Planeamiento Tributario que le permita evitar cualquier posible contingencia de reparo y sanción tributaria y pagar lo que naturalmente le corresponde por Impuesto a las Ventas y a la Renta. Por último el Planeamiento Tributario mejora los procedimientos para implementar estrategias y reducir el impacto fiscal dentro del marco legal.

Jiménez (2016). En su tesis “Propuesta de procedimientos tributarios para la empresa Agfa Graphics ecuador cía. ltda con el objetivo de evitar sanciones ante organismos de control” para optar por el título de Ingeniera en contabilidad y auditoría contaduría pública por la Universidad central de ecuador. El objetivo general fue elaborar una propuesta de procedimientos tributarios para la empresa Agfa Graphics Ecuador Cia. Ltda. Con el objetivo de evitar sanciones ante organismos de control. Se concluyó que Agfa Graphics no cuenta con una estructura organizacional adecuada, al ser una empresa pequeña y nueva en el mercado no mantiene una distribución correcta de actividades; lo que genera deficiencia al momento de elaborar sus impuestos. Por otro lado la empresa cuenta con un sistema limitado el cual no ayuda a la generación de reportes extracontables y de anexos, facilitando su procedimiento tributario, del mismo modo no efectúa un análisis antes de su presentación

de impuestos, generando diferencias y errores; las mismas que conllevan a la obtención de sanciones. Finalmente el Ecuador ha realizado varios cambios con el fin de incrementar la recaudación tributaria y destinar los ingresos a los sectores de del país para ello majan un eficiente sistema tributario.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Exposición del marco teórico principio de causalidad

El principio de causalidad es un criterio base en virtud del cual se permite la deducción del gasto que guarda relación con la generación de ingresos o con el mantenimiento de la fuente en condiciones der productividad, en la medida que el gasto no se encuentre limitado o prohibido por la norma tributaria” (matteucci, M. 2014, p. 13).

Entonces para que el gasto pueda ser considerado deducible en el impuesto a la renta debe cumplir ciertos criterios las cuales se manifiesta en el principio de causalidad adicionalmente los gastos deben ser necesarios para producirlas para generar ingresos y mantener la producción de la empresa. Es decir, el gasto debe estar vinculados al giro del negocio deben guardar coherencia con su propósito causa cumpliendo así una causa y efecto.

Asi mismo Effio (2015), el principio de causalidad se ha establecido en el primer párrafo Del artículo 37 del impuesto de la Ley del Impuesto a la renta, indicando que se tiene que cumplir dos requisitos fundamentales para ser deducibles como gastos:

Que sean necesarios para generar ingresos; y, que sean necesarios para mantener producción.



Bajo este principio, únicamente son deducibles todos los gastos que tengan un vínculo de causa directa con la generación de ingresos o con mantenimiento de la fuente de productividad (p.30).

Criterio base

Con la relación y el vínculo del estudio de este principio se puede determinar dos criterios, acorde se muestra continuación

Criterio restrictivo

Según García, (2013). Bajo el criterio se admite de deducción de cuyos gastos tengan particularidades de ser necesarios e útiles para generar renta y/o mantener la producción, es decir, se considera por gastos estrictamente necesitados y aquellos que sean indispensables a desembolsar para el beneficio de la empresa (p.10).

Adicionalmente el principio de causalidad está conformado por otros criterios que ayudan a evaluar y considerar la deducción del gasto

Normalidad

Según Effio, (2015), en vínculo con este criterio, es muy significativo para indicar que el criterio de normalidad, se puede analizar según sea cada caso en especial decir si un gasto es normal para una empresa no necesariamente tiene que ser normal para otra empresa. Por ejemplo, veamos este caso. En la explotación pesquera, es normal que las empresas que explotan recursos hidrobiológicos sean provisionadas de combustibles por los grifos. Entonces estos grifos con el propósito de satisfacer la necesidad de su cliente alquilan embarcaciones pequeñas llamadas “chatas” para trasladar el combustible, este alquiler o tercerización del servicio no es normal para todos los grifos ya que no todos trasladan el combustible a sus clientes (p. 33).

Este principio nos menciona directamente que todos los gastos deben estar vinculados al giro del negocio para poder generar renta. Por otro lado, si un gasto no pertenece al giro del negocio no cumplirá con este criterio generando un reparo tributario.

Razonabilidad

Según Effio (2015), la razonabilidad de un gasto está unida directamente a la proporcionalidad del mismo. Por ende, para que todo gasto pueda ser deducible, este mismo

debe ser directamente razonable con el vínculo causal del a generación de ingresos de la empresa, lo que demanda que exista una proporcionalidad con la necesidad de gasto e ingreso. (p.34).

Para que todo gasto puede ser deducible como tal debe cumplir obligatoriamente el criterio de razonabilidad la cual nos dice directamente que el gasto debe ser razonable es decir no se puede considerar un gasto que no sea del giro del negocio de la empresa

Generalidad

Según Effio (2015), los incisos I) y II) del artículo 37 de la LIR indica que todo gasto es deducible para generar renta bruta, y por ende de establecer la renta neta para dar como resultado el impuesto a la renta anual, entre otros gastos:

Son todos los gastos con el vínculo directamente laboral como son los aguinaldos, las gratificaciones, las atribuciones y las bonificaciones. Adicionalmente todos los gastos que tengan motivo de cese con el trabajador

Estos gastos que la empresa o empleador tiene como obligación con el empleado con el propósito de velar su beneficio ya sea por salud, gastos recreativos, gastos culturales, gastos de capacitación al personal. Todos estos desembolsos son directamente con el trabajador de la empresa con el fin de velar su salud. Como son las primas de seguros salud, con sus hijos que sean menores de 18 años y así mismo su asignación familiar y familiares incapacitados (p.36).

En palabras precisas este criterio nos menciona que todo gasto es desembolsado para el personal con motivo de mantener la fuente productora debe ser general. Ya que todos los trabajadores de la empresa deben disfrutar de los beneficios normados por la ley así mismo mencionando la primacía de realidad para la deducción del gasto

Criterio de proporcionalidad

Según Alva et al. (2013) se considera que el criterio de proporcionalidad es una medida exclusivamente cuantitativa, un límite que se localiza vinculado con líquido monetario o el valor del desembolso. Este criterio se encarga de contrastar si el monto del gasto guarda debida proporción con el nivel monetario, monto o volumen de la empresa. Por tal motivo, el gasto al exceder su proporción, se podría presumir que la empresa ha desembolsado dinero para gastos ajenos al giro del negocio (p.16).

Deducción del gasto

La deducción del gasto es un hecho muy importante e imprescindible dentro de la empresa para generar ingresos, su desarrollo y su vigencia dentro del mercado comercial. Así mismo su correcto calculo y su propósito directo se refleja dentro del impuesto a la renta la cual se tributa al estado atreves del fisco.

En la actualidad se ve muchas controversias referentes al uso del gasto y la deducción de la misma ya que por negligencia o abuso de sus facultades la empresa determina un impuesto a la renta incorrecta.

Según Alva (2013), los gastos son el desembolso de las compras de bienes y servicios para la elaboración de ingresos. Ciertos ejemplos son la publicidad, el costo de salarios, los servicios públicos, los alquileres y todos gastos de depreciaciones o amortizaciones de activos fijos e intangibles. Todos aquellos gastos indispensables para obtener clientes y generar ingresos (p.13).

Asimismo para que todo gasto sea deducibles debe cumplir ciertos requisitos y criterios establecidos por las normas tributarias las cuales al no cumplirse no se podrán considerar como gasto ni costo y por ende no podrán ser deducibles.

Actualidad empresarial (2013), los gastos para que sean deducibles deben cumplir ciertos requisitos. Aquellos requisitos deben estar estipulados en la ley general del impuesto a la renta y todos los reglamentos correspondientes, estos pueden ser de carácter específico o general, igualmente la falta de cumplimiento con la norma puede ocasionar futuros problemas tributarios (p.12).

Devengado

Según Alva et al. (2013) en la identificación o reconocimiento del devengado que tanto los ingresos como los egresos se obtiene o se realizan y no cuando se cobran o se cancelan, plasmándose en los registros y libros contables adicionalmente mostrándose reflejado en el estado financiero (p.20).

Según Alva et al. (2013). Se puede observar que en el artículo 57° del TUO de la ley del impuesto a la renta nos menciona que la renta neta se establece como regala global el criterio del devengo sobre los egresos.

Fielmente la norma nos dice lo siguiente:“(..) las normas establecidas en el segundo párrafo de este artículo serán de uso para responsabilidad de la deducción de gastos (...)”por otro lado, la norma no fija que debe comprenderse por devengo, razón por la cual se recurría a lo que indican la jurisprudencia y las leyes contables como son la nic 1 en el artículo 25y 26. (p.19).

Fehaciencia

La fehaciencia es un principio indispensable para la deducción del gasto ya que este principio busca evitar la evasión de impuesto mediante un registro contable basándose en hecho comerciales falsos alejando la realidad y generando un reparo tributario al ser detectado por la SUNAT.

Así mismo podemos mencionar las operaciones reales y no reales las cuales nos ayudan a diferenciar las consecuencias de ambas

Operaciones no reales

Actualidad empresarial (2015), menciona que la operación no real será señalada como tal, cuando la misma aunque este acreditado con un documento de pago, no se ha concluido o verificado en la realidad, es decir, una operación fehaciente. en la resolución elemento de comentario, la administración tributaria indica reparar el crédito fiscal mostrado en comprobante de pago por concepto de servicios de alquileres que le contribuyente no se encargó de demostrar, en otras palabras no brindo indicios razonables de la efectiva prestación de servicios que se indica que fueron comprados, entonces en este caso el contribuyente es el que debe tener las facturas necesarias para probar y sustentar la veracidad de las operaciones y de no ser así la administración tributaria procederá a reparar el uso del crédito fiscal y del gasto (p.I-23).

Operaciones reales

Effio (2015), se debe estimar que la fehaciencia del gasto se determina con los componentes que muestren que verdaderamente el gasto fue realizado o utilizado por la empresa. Aquellos componentes están en la capacidad de incorporar desde documentos correspondientes, contratos, guías de remisión, hasta informes externos o internos respecto del correspondiente realización o uso del gasto (p. 41).

Así mismo en la RTF N° 120-5-2002 (11.01.2002). Nos dice que para considerar un de manera fehaciente y razonable el crédito fiscal, el contribuyente o adquirente no solo basta con poseer el comprobantes en físico o electrónico si no que dichas operaciones deben ser netamente reales es decir que deben estar demostradas en la realidad ante cualquiera fiscalización de la SUNAT con el afán de evitar un contingencia tributaria

Bancarización

Según Effio (2015), que la normalidad tributaria exige que, para que todo gasto pueda ser deducible, este mismo tiene haber cumplido con las normas de bancarización. Sobre la cual nos dice que se debe recurrir a medios de pago cuando las compras sean superiores a s/ 3 500.00 o S\$ 100.00 (p.43).

En este sentido. Si no se realiza dicha bancarización con el boucher de pago señalando el número y serie de la factura no podrá deducirse el gasto ni considerarse como costo el hecho comercial.

Esta norma pretende para evitar la evasión tributaria. De manera que los contribuyentes no contabilicen hechos comercial no reales y por ende que en el futuro genere problemas tributarios para perjudicarían de la propia empresa y el Estado.

Sustento del gasto

El Sustento de pago es un documento o comprobante de pago en el cual podemos demostrar que dicha compra de bien o dicho servicio es propiedad de la empresa para ser acreditado y deducibles para efecto tributario y contable.

Según Aguilar (2016). En las circunstancias en que se reciba la autorización sobre la materia es la norma tributaria y/o importación (por ejemplo boletas de ventas, facturas, recibo por honorarios, entre otros), solo se considerara que existe comprobantes pago si su impresión está autorizada por la SUNAT de lo contrario no será considerado como un comprobante (p. 429).

1.3.2. Exposición del marco teórico de reparos tributarios

Definición

Hirache (2013) menciona que: Los reparos tributarios son las adiciones y/o deducciones tributarias que una persona natural o jurídica informa en su declaración jurada anual del IR, estos reparos pueden ser permanentes o temporales, siendo necesario registrar el efecto de dichos reparos en los libros contables de la empresa y su adecuada presentación en los estados financieros emitidos conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera; para ello es necesario repasar la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, y su representación e incidencia de los Reparos Tributarios identificados al cierre del ejercicio (p. 8).

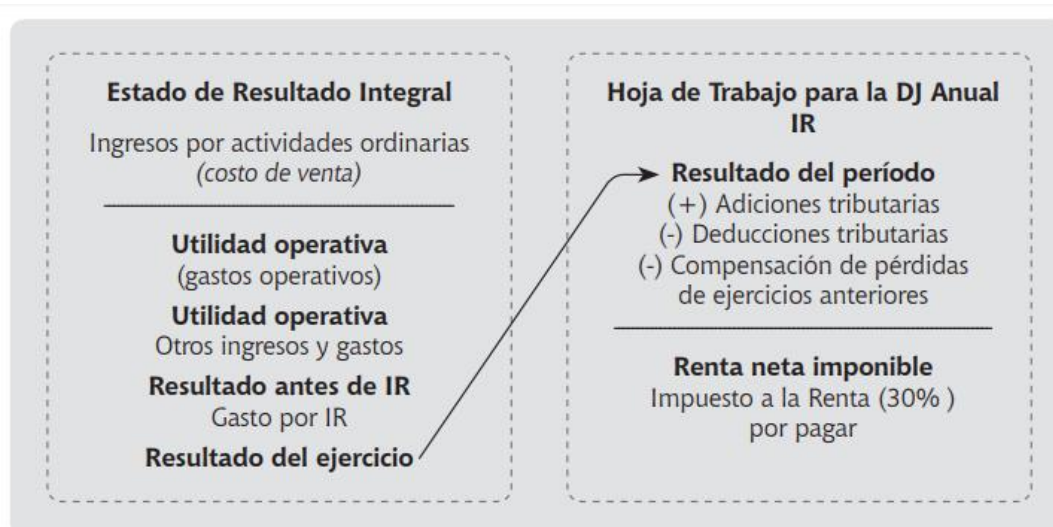
Para Torres (2015): Los reparos tributarios se llevan a cabo por que no se aplicaron las reglas establecidas por la norma, por ejemplo: cuando los gastos no se han sustentado debidamente mediante los comprobantes de pago, no se encuentren devengado en el periodo correspondiente y no cumplan con la causalidad del giro del negocio.

Estos criterios los encontraremos en el artículo 37 ley del impuesto a la renta la cual nos menciona que el gasto será deducible si cumple con la causa de la generación del ingreso. Así mismo en el artículo 21 del reglamento de la ley del impuesto a la renta nos menciona que para determinar los ingresos brutos se deben deducir las devoluciones, descuentos, etc. entre otros.

Entonces, si un gasto no cumple con estos criterios antes mencionados en el párrafo anterior no podrán ser deducibles por ende se generará un reparo tributario a perjuicio de la empresa provocando así una diferencia temporal o permanente (p.1).

Deducciones y adiciones tributarias

Hirache (2012), señala: Antes del cierre contable de cada ejercicio, la empresa realiza en una hoja de trabajo el cálculo de las adiciones y deducciones incididas durante todo el año, dividiéndolas como diferencias permanentes o temporales tal como se demuestra en el siguiente cuadro:



Para identificar las adiciones y deducciones tributarias, la empresa realizar una correcta declaración deberá cumplir con las normas tributarias vigentes al fecha

La declaración jurada y el cierre contable a la fecha causan demasiadas dudas e inquietudes sobre la contabilización de las deducciones y adiciones tributarias y su repercusión en el estado de resultado. Es necesario e importante recordar la implicación de la NIC 12 que nos menciona los criterios para considerar en el impuesto a las ganancias para realizar la declaración jurada anual (pp. 8-9).

Reparos tributarios - base fiscal según la NIC 12

Hirache (2013, p. 9) aporta que: El activo y pasivo de la base fiscal mencionado en el párrafo 5 de la NIC 12 nos dice que se debe identificar correctamente los gastos para poder ser deducibles para ellos deberemos considerar las normas tributarias, las que desarrollan los siguientes artículos a considerar:

Artículo 37 ley del IR (la causalidad con el vínculo del generación del ingreso y los gastos deducibles con limitaciones), el artículo 21 del reglamento de la ley IR (la fehaciencia del gastos y su acreditación), artículo 20 de la IR (los costos computables a considerar), artículo 32 ley del IR (para fines tributarios de utilizar el valor del mercado), artículo 1, 2 y 3 de la ley IR (nos menciona los ingresos grabables e imposables) y los artículos 18 y 19 de la ley IR (nos expresa los ingresos exonerados e inafectos a considerar).

Diferencias temporales y permanentes

Hirache (2012), explica: Las diferencias temporales nacen cuando las bases tributarias se diferencian de las bases contables por el motivo de los gastos deducibles o los ingresos imponibles. Asimismo estas diferencias se pueden usar o recuperar en un ejercicio futuro. Para poder reconocer aquellas diferencias se debe ejecutar ciertos análisis a cada cierre del ejercicio para determinar el impuesto a la renta anual. Por otro lado también generarán reparos tributarios las cuales nos llevarán al resultado de las adiciones y deducciones.

Por otro lado las diferencias permanentes están confirmadas por todos los gastos e ingresos no considerados tributariamente es decir estos importes nunca podrán ser recuperables ni usados en un futuro ejercicio para la declaración jurada anual. Como ejemplos tenemos los gastos no deducibles las que se estipulan en el 19° y 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta para el conocimiento de la empresa o contribuyente (p. 8).

Diferencias temporales:

Nacen cuando los registros contables se diferencian de las bases tributarias, ya sea por los ingresos imputables que se generan o por los gastos deducibles considerados en el periodo, las cuales se pueden recuperar y utilizar en un futuro ejercicio para la declaración jurada anual o deban de pagarse en un periodo posterior. (García, 2013; p. 261).

Valuación de activos:

Es el beneficio económico incorporado en activos a largo plazo para lograr obtener el valor. (Chapi, 2012; p.222).

Nomenclaturas de las subcuentas:

- a) Depreciación: Comprende básicamente la valoración del consumo de beneficio económico de las inversiones inmobiliarias, inmuebles, maquinaria y equipo, cuando estas se llevan al costo.
- b) Amortización de intangibles: Es la disminución de valor de los intangibles de vida determinada.
- c) Agotamiento: Es el beneficio económico agregados en los recursos naturales adquiridos.

- d) Deterioro del valor de los activos: Es la pérdida de valor de las inversiones inmobiliarias, inmuebles, maquinaria y equipo, cuando estas son medidas netamente al costo.
- e) Provisiones: Gastos que se relacionan a pasivos por lo cual existe indecisión sobre su vencimiento.

Gastos pagados por adelantado:

Estas representan los servicios contratados que se van a recibir en el futuro, y que se van a ir pagando por anticipado antes de ser consumados. (Chapi, 2012; p.110).

Nomenclaturas de las subcuentas relacionadas.

Costos financieros: Es un descuento por adelantado realizado por los acreedores, estas incluyen intereses, comisiones u otro financiamiento admitido.

Seguros: Es un monto que se contrata mediante las compañías aseguradoras, las cuales serán recibidas en un futuro.

Alquileres: Es el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, el cual se utilizara en un futuro.

Provisiones diferidas:

Las provisiones son pasivos que tienen la inseguridad del vencimiento y su cuantía:

Para poder ser reconocido como provisión de cumplir ciertos condiciones:

- a. La empresa tiene obligación legal o implícita de un suceso pasado
- b. Es necesario cancelar la obligación por ende se podría desprender de recursos económico.
- c. Se realizará una estimación de la obligación actual del importe

Impuestos diferidos

Según la nic 12 las diferencias temporales entre los registros contables y las normas tributarias. Con el propósito de tener el control de ellos para vincular las diferencias en base al cálculo del impuesto.

Diferencias permanentes:

Es la discrepancia que se adquiere de la medida entre los registros contables y la base tributaria, estas mismas no podrán ser recuperadas ni podrán ser pagadas en el periodo que se ha devengado y mucho menos en un periodo posterior. (García, 2013; p. 269).

Indemnizaciones contractuales:

Son gastos no deducibles las multas por no cumplir los contratos. Este hecho se considera así porque no cumple con el principio de causalidad y por otro lado demanda la conducta de ambas parte para valerse de tal transgresión para un beneficio tributario.

Gastos ajenos al giro del negocio:

Son todos los gastos que no cuentan con un vínculo directo al giro de la empresa. Es decir estos gastos no guardan relación con el hecho comercial de la empresa para generar ingresos. Por ende no será considerados como deducibles para efectos del impuesto a la renta según el artículo 44 de la ley del impuesto a la renta

Gastos sin sustento:

Es aquellos gastos que no cumplen con la característica o requisitos para ser considerado un comprobante de pago, por lo cual no pueden considerarse como un gasto y no son deducibles para poder determinar la renta neta de tercera categoría. (Effio, 2015; p. 312).

Gastos personales

Son aquellos que no son deducibles para el cálculo del impuesto a la renta anual, ya que el principio de causalidad no se encuentra en la relación del gasto por lo que este gasto se refiere al consumo propio del contribuyente y su familia, con ello se deduce que no son considerados tributariamente por no ser precisos para la empresa. (Effio, 2015; p. 289).

Obligaciones Tributarias

Según el Grupo Wolters Kluw (2008, p.1385), las personas naturales y jurídicas que tengan obligaciones tributarias que por normativa impone el cumplimiento de las mismas.

Entre otras, son obligadas tributarios: los contribuyentes, los retenedores, los obligados de practicar ingresos a cuenta, los obligados a realizar pagos fraccionados, los sucesores.

1.3.3. Marco conceptual

- a) *Ingresos*: Flores (2016), son los aumentos en la renta económica empresarial realizados por un hecho comercial y registrados en la contabilidad, en forma de aumento del valor de los activos o ingresos como disminución de las obligaciones que dan como resultado el aumento de capital de la empresa los cuales no se vinculan con los aportes del accionista (p.60)
- b) *Gastos*: Flores (2016), son la disminución en la renta económica empresarial realizados en el periodo contable en forma de desembolsos o disminución del valor de los activos o bien la formación o aumento de las obligaciones como se ve reflejado en resultado decrementos del patrimonio, y no son vinculados con los aportes del matrimonio (p.60)
- c) *Gastos deducibles*: Argente, Arveras, Márquez y Rodríguez (2008) Recogen los que los gastos son deducibles con el propósito de determinar el comportamiento del capital inmobiliario, incluyendo entre otros gastos los gastos de amortización, por tanto permite la deducibilidad de todos los gastos necesarios pudiendo generar un rendimiento neto negativo (p.437).
- d) *Impuesto*: “es el *resultante* de la liquidación de del tributo cuyo obligación tiene el contribuyente con el estado” (Rueda, 2015, p. 10).
- e) *Devengado*: “es *el* criterio que se reconoce en función al tiempo en un momento dado ya sea un con el propósito de ingresos o gastos sin que estos mismos sean pagados o cobrados” (Román, 2010, p.1).
- f) *Obligación Tributaria*: “es el compromiso que el contribuyente tiene con el estado debido a un riqueza *económica* la cual será entrega al ente recaudador por el fisco” (Ruiz de Castilla, 2008, p.1)
- g) *Sistema Tributario*: Es el sistema por la cual el gobierno nacional con la organización política correspondiente con *el* propósito de recaudar tributos y está compuesto por normas con instituciones que regulan el comportamiento del contribuyente (Yangali, 2015, p.23).

- h) *SUNAT*: “Es *el* ente recaudador por el estado cuyo propósito es recaudar todos los impuesto al contribuyente mediante vía judicial, administrativa o cobranza coactiva” (El peruano, 2017, p.1).
- i) *Impuesto a la renta*: Villegas y López (2015) es un impuesto directo ya que graba directamente al hecho comercial como es el ingreso nito y la utilidad de la empresa y tiene como propósito *proveer* al estado recursos económicos para la atención de servicios públicos y desarrollo del país (p.3).
- j) *NIC 12*: Tanaka (2001). El de la aplicación de la NIC 12 es determinar el importe a considerar como *gasto* del ejercicio por concepto del impuesto a la renta en el estado de ganancias y pérdida de manera tal que guarde relación con el gasto del impuesto (p.152).
- k) *Libros contables*: “Los *libros* en los cuales se registran los comprobantes constituyen la base para elaboración de los estados financieros” (Mendoza, 2016, p.94).
- l) *Normas tributarias*: “las normas tributarias tienen el propósito de determinar consecuencias, son las que hacen nacer las deudas tributarias del contribuyente en base a distintos supuesto. Desde un punto de observable podría decirse que la legislación tributaria es radical para obtener el los tributaros del contribuyente” (Palao, 2009, p.24).

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general

¿Cómo el principio de causalidad se relaciona con los reparos tributarios en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra del año 2017?

1.4.2. Problemas específicos

¿Cómo el principio de causalidad se relaciona con las diferencias temporales en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017?

¿Cómo el principio de causalidad se relaciona con las diferencias permanentes en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1. Pertinencia

La presente investigación es muy importante analizar y determinar como el principio de causalidad que nos indica que todo ingreso debe estar sujeto a gasto cuya causa sea la obtención del mantenimiento de su fuente productora en su uso correcto podría dar una posible solución en la identificación de los reparos tributarios para que la determinación del impuesto a la renta sea real y verídica.

1.5.2. Relevancia social

Está presente investigación ayudara a resolver el problema con la correcta determinación del impuesto a la renta que al cumpliéndose y valiéndose de las normas tributarias vigente no afectara a la mypes de servicios. Beneficiando al desarrollo económico y financiero de estas mismas cumpliendo así con las obligaciones con el fisco

1.5.3. Implicancias prácticas

Se estima que con la presente investigación se utilice como un ejemplo sustancial para que los contribuyentes tomen una conciencia tributaria del principio de causalidad para que no generen multas ni perdidas que afecten su patrimonio, así mismo será utilizada como referencia a futuras investigaciones.

1.5.4. Valor teórico

Se podrá observar esta investigación como un ejemplo de la realidad que viven las mypes de servicios del distrito Puente Piedra, y tomar conciencia que estas entidades se ven en la necesidad considerar los reparos tributarios para reducir el impuesto a la renta por los altos monto a pagar, así mismo este documento servirá como información para aquellas investigaciones con el mismo interés

1.5.5. Unidad metodológica

Después del estudio y análisis de como el principio de causalidad se ve afectado con la determinación del impuesto a la renta, se desea que las mypes no se vean afectadas económicamente. Por ende, se espera poder dar propuestas de normas tributarias que regularicen consideración de los reparos tributarios.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

Principio de causalidad se relaciona con los reparos tributarios en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017.

1.6.2. Hipótesis específicas

Principio de causalidad se relaciona con las diferencias temporales en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017.

Principio de causalidad se relaciona con las diferencias permanentes en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra del año 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar cómo el principio de causalidad se relaciona con los reparos tributarios en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017

1.7.2. Objetivos específicos

Determinar cómo el principio de causalidad se relaciona con las diferencias temporales en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017.

Determinar cómo el principio de causalidad se relaciona con diferencias permanentes en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017.

CAPÍTULO II: MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

En este proyecto de investigación se aplicara el diseño no experimental con corte transversal o transaccional ya que esta investigación se realizará en un solo momento determinado y en una sola recopilación de datos, así mismo se observara la manera natural y real cada una de las variables para poder analizar y buscar una solución al problema.

Según Bernal (2010), nos menciona que: Se muestra el control mínimo de las variables y no se realizan asignación aleatoria de sujetos del experimento y son aquellas en las que investigador no interfiere en el comportamiento de las variables de la investigación y no hay un grupo de control (p.146).

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) “nos menciona que los diseños de investigación transversal o transaccional se caracterizan por que se recolectan toda la información de en un solo momento determinado y en un único tiempo. La cual su propósito es describir las características de las variables y estudiar su incidencia e interrelación de forma simultánea y en un momento dado”. (p. 154).

Tipo de estudio

Para esta investigación científica se usará como tipo de estudio la investigación descriptiva – correlacional ya que detalla una realidad y explicara la relación de la variable 1 (principio de causalidad) y la variable 2 (reparos tributarios).

Para Bernal (2010) “el cargo principal de este tipo de investigación es describir en forma detallada cada una de las variables a través de sus partes, clases o categorías del objeto” (p.113).

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010): Este tipo de estudio tiene como propósito dar a conocer el vínculo o nivel de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contenido en particular. Comúnmente se estudia la relación entre dos variables, pero generalmente se ubican en el estudios de tres o más variables (p. 93).

2.2. Variables, Operacionalización

2.2.1. Variables de estudio

Definición de la variable 1: Principio de causalidad

“el principio de causalidad es un criterio base en virtud del cual se permite la deducción del gasto que guarda relación con la generación de ingresos o con el mantenimiento de la fuente en condiciones der productividad, en la medida que el gasto no se encuentre limitado o prohibido por la norma tributaria” (Matteucci, M. 2014, p. 13).

Indicadores

- Normalidad
- Razonabilidad
- Generalidad
- proporcionalidad
- Devengado
- Fehaciencia
- Bancarización
- sustento

Definición de la Variable 2: Reparos tributarios

“Los reparos tributarios son las adiciones y/o deducciones tributarias que una empresa informa en su declaración jurada anual del IR, estos reparos pueden ser permanentes o temporales, siendo necesario registrar el efecto de dichos reparos en los libros contables de la empresa y su adecuada presentación en los estados financieros emitidos conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera; para ello es necesario repasar la NIC 12 Impuesto a las Ganancias” (Hirache, 2014, p.8).

Indicadores

- valuación de activos
- gastos pagados por adelantado
- provisiones diferidos

- impuestos diferidos
- indemnizaciones contractuales
- gastos ajenos al giro del negocio
- gastos sin sustento
- gastos personales

2.2.2. Cuadro operacional

Principio de causalidad y reparos tributarios de las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra e en el año 2017

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENCIONES	INDICADORES
Principio de causalidad se relaciona con los reparos tributarios en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017	Principio de causalidad	“el principio de causalidad es un criterio base en virtud del cual se permite la deducción del gasto que guarda relación con la generación de ingresos o con el mantenimiento de la fuente en condiciones der productividad, en la medida que el gasto no se encuentre limitado o prohibido por la norma tributaria” (matteucci, M. 2014, p. 13).	Criterio base	Normalidad
				Razonabilidad
				Generalidad
				Proporcionalidad
			Deducción del gasto	devengado
				fehaciencia
				bancarización
	Reparos tributarios	“Los reparos tributarios son las adiciones y/o deducciones tributarias que una empresa informa en su declaración jurada anual del IR, estos reparos pueden ser permanentes o temporales, siendo necesario registrar el efecto de dichos reparos en los libros contables de la empresa y su adecuada presentación en los estados financieros emitidos conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera; para ello es necesario repasar la NIC 12 Impuesto a las Ganancias” (Hirache, 2014, p.8).	Diferencias temporales	sustento
				Valuación de activos
				Gastos pagado por adelantado
				Provisiones diferidas
			Diferencias permanentes	Impuestos diferidos
				Indemnizaciones contractuales
				Gastos ajenos al giro del negocio
				Gastos sin sustento
				Gastos personales

Fuente: Elaboración propia

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

La población de esta presente investigación son las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el periodo 2017 está conformado por 14 empresas de las cuales 3 personas de cada empresa se encargan del área de contabilidad y tributación por lo se deduce una población de 42 personas.

Según Valderrama (2015), “adicionalmente se le conoce a la población dentro de la estadística al conjunto total de las variables de la investigación y en cada una de las unidades del universo” (p.182).

Tabla 1. *Población de estudio de investigación*

Entidad	Personal del área de contabilidad
COSTITUCION E INMOBILIARIA F YR	3
CONSTRUCCIONES YACHAYNYUX	3
CONSTRUCTORA G Y R SAC	3
CONSTRAS SAC	3
JHON Y PEDRO CONTRATISTAS GENERALES SAC	3
CONSTRUCTORA HUACHIS SAC	3
BOZA Y LEON INVERSIONES SAC	3
COORPORACION UNAS SAC	3
IYELEC CONTRATISTAS GENERALES EIRL	3
CIAN LION SAC	3
ARES CONTRATISTAS GENERALES SAC	3
INMACULADA CONTRATISTAS GENERALES SAC	3
TARAZONA MAQUINARIA CONTRUCCIONES Y SERVCIOS EIRL	3
EMPRESAS DE SERVCIOS MULTIPLES YAWAR EIRL	3
TOTALES	42

Fuente: Municipalidad de Puente Piedra

2.3.2. Muestra

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2010). “en palabras precisas es un sub grupo dela población. Ya que es un sub conjunto de elementos que a un conjunto entero definido que según sus características se denomina población” (p.150).

La muestra buscará ser específica y estará conformada por las personas encargadas del área de contabilidad de las empresas que están relacionados con el principio de causalidad y el uso del gasto para determinar su influencia con los reparos tributarios. Para precisar el tamaño de la muestra se ha utilizado el método PROBABILÍSTICO ESTRATIFICADO por lo que habrá ciertos componentes que pueden intervenir en el estudio, atreves del muestreo Aleatorio simple, para la cual se utilizara la fórmula para calcular el tamaño de la muestra con el propósito de conocer el tamaño de la población de la siguiente manera:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

Donde:

- n: es el tamaño de la muestra es
- N: es el maño del a población
- Z: es el valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza (.96)
- E: es el máximo error permisible (5%=0.05)
- P: es la proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir (0.5)
- q: es la proporción de la poblaciones que no tiene la característica que nos interesa medir (0.5)

Remplazando:

$$n = \frac{(1.96)^2 * (0.5) * (0.5) * 42}{(0.05)^2 * (42-1) + 1.96^2 * (0.5) * (0.5)} = 38$$

Por lo tanto 38 personas del área de contabilidad serán la muestra de la población las cuales serán encuestadas

2.3.3. *Método de investigación*

El método de investigación para este estudio será cuantitativa ya que las variables se podrán medir.

2.4. Técnicas de instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

La técnica que se va a utilizar es el instrumento de encuesta y el instrumento es cuestionario, estas mismas contienen una cantidad de preguntas formuladas para un determinado objeto de estudio, con el propósito de realizar preguntas a una determinada muestra de la población ya antes señalada .con el fin de recaudar todos los datos de información necesarios para el propósito de estudio

Según Valderrama (2015):

Todos los materiales y recursos que se emplearan para investigar se le denomina instrumentos y estos pueden ser pruebas de reconocimiento, formularios o escalas de actitudes, como Semántico, Guttman y de Likert; también pueden ser listas de chequeo, cuadernos de campo, fichas de datos para seguridad, inventarios, etc. (p.195).

2.4.2. *Validez y confiabilidad de los instrumentos a medición*

En la presenta investigación La confiabilidad del instrumento se hará atreves de la aplicación del Alpha de Crombach. Posteriormente se enumerara correlativamente cada formulario para que se mantenga el orden y sea entendible cada resultado en el proceso.

Según La Torre (citado por Valderrama, 2015, p.206)

La validez es el nivel en el que se refleja la exactitud del proceso e instrumento de la investigación es decir verifica que los resultados hallados están cumpliendo con todos los requisitos para el método de investigación

La presente investigación ha sido validado por 3 profesionales expertos en la investigación metodológica.

Tabla 2. *Población de estudio de investigación*

expertos	opinión
Mg. Díaz Díaz Donato	aplicable
Dr. Garcia Céspedes Ricardo	aplicable
Mg. Sandoval Laguna Myrna	aplicable

La validez de la información por criterio de expertos de instrumento

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
E1	si	si	si	3	1	100%
E2	si	si	si	3	1	100%
E3	si	si	si	3	1	100%
E4	si	si	si	3	1	100%
E5	si	si	si	3	1	100%
E6	si	si	si	3	1	100%
E7	si	si	si	3	1	100%
E8	si	si	si	3	1	100%
E9	si	si	si	3	1	100%
E10	si	si	si	3	1	100%
E11	si	si	si	3	1	100%
E12	si	si	si	3	1	100%
E13	si	si	si	3	1	100%
E14	si	si	si	3	1	100%
E15	si	si	si	3	1	100%
E16	si	si	si	3	1	100%
Promedio					1	100%

Nota. J1, J2, J3 jueces. IA índice de aceptabilidad. V validez

Según Hernández et al (2014), “la confiabilidad nos menciona que se obtendrán los mismo resultados las realizar el mismo experimento a bajo las mismas condiciones para asegurar la aceptación de la hipótesis” (p.200).

Como criterio general, George y Mallery (2003, p.231), recomiendan utilizar la siguiente tabla para evaluar los coeficientes del alfa de Cronbach:

Coeficiente alfa >0.9 es excelente

Coeficiente alfa >0.8 es bueno

Coeficiente alfa >0.7 es aceptable

Coeficiente alfa >0.6 es cuestionable

Coeficiente alfa >0.5 es pobre

Coeficiente alfa <0.5 es inaceptable

Tabla 3. Confiabilidad de Alpha de Cronbach variable principio de causalidad

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	38	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	38	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 4. Confiabilidad del variable principio de causalidad- Alpha de Cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
,735	8

Fuente: elaboración propia.

Interpretación:

El resultado de los 8 ítems encuestados de la variable principio de causalidad a la muestra conformada por 38 personas de las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra. Nos da como resultado 0,735 la cual demuestra que el instrumento es altamente confiable la cual se puede expresar en un nivel de 0,74 es decir nos garantiza que el valor se próxima a 1 por lo que se concluye que el coeficiente de el Alfa de Cronbach es aceptable.

Tabla 5. Estadística del total del variable principio de causalidad

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La normalidad de los gasto del giro del negocio es un criterio indispensable para ser deducible	20,45	19,065	,695	,656

La razonabilidad es determinada con el criterio que se desembolsa para adquirir un bien o servicio	20,50	21,446	,392	,715
La generalidad de los beneficios al personal es un criterio vinculado estructura organizacional de la empresa	20,53	23,932	,213	,741
La proporcionalidad es un criterio que realiza la empresa para determinar la relación del ingreso	20,42	20,791	,335	,731
Para la deducción de un gasto debe estar necesariamente devengado dentro del periodo	20,42	19,764	,572	,679
Todo gasto de debe ser fehaciente para considerarse como gasto deducible.	20,39	17,867	,731	,640
La bancarización es imprescindible para que el gasto sea deducible.	20,03	23,864	,132	,761
Todo gastos debidamente sustentado por ley podrá ser deducible para el impuesto a la renta anual	20,47	20,310	,407	,713

Fuente: elaboración propia.

Tabla 6. Resultado del Alpha de Cronbach variable reparo tributario

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	38	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	38	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 7. Confiabilidad de la variable reparo tributario- Alpha de Cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
,862	8

Fuente: elaboración propia.

Interpretación:

El resultado de los 8 ítems encuestados de la variable reparos tributarios a la muestra conformada por 38 personas de las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra. Nos da como resultado 0,862 la cual demuestra que el instrumento es altamente confiable la cual se puede expresar en un nivel de 0,87 es decir nos garantiza que el valor se próxima a 1 por lo que se concluye que el coeficiente de el Alfa de Cronbach es bueno.

Tabla 8. Estadística del total de la variable reparo tributario

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La valuación de activos deben cumplir con los requisitos por ley para ser deducidos como diferencias temporales	26,95	22,159	,775	,824
Los gastos pagados por adelantado que se devengan que el ejercicio generarán una diferencia temporal del impuesto a la renta	26,71	25,671	,481	,860
Los provisiones diferidas ayuda a la empresa para determinar las diferencias temporales	27,03	23,216	,672	,838
Las diferencias temporales en los estados financieros generara impuestos diferidos a favor de la empresa	26,68	26,114	,499	,857
Las indemnizaciones por incumplimiento contractuales de la empresa podrá ser deducida como gasto siendo una diferencia permanente	26,61	26,624	,550	,853
La contabilización de los gastos ajenos al giro del negocio generara una diferencia permanente la cual será deducible en ningún ejercicio	26,95	22,213	,747	,828

Los gastos sin medios de pago necesario para generar ingresos son considerados como diferencias permanente	26,45	27,876	,492	,859
Los gastos personales de los accionistas al ser gastos deducibles son necesariamente diferencias permanentes	26,87	23,469	,684	,836

Fuente: elaboración propia.

Tabla 9. Resultado del Alpha de Cronbach del análisis de ambas variables: Principio de causalidad y reparos tributarios

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	38	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	38	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 10. Confiabilidad de la variables principio de causalidad y reparo tributario- Alpha de Cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
,819	16

Fuente: elaboración propia.

Interpretación:

El resultado de los 16 ítems encuestados de las variables principio de causalidad y reparos tributarios a la muestra conformada por 38 personas de las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra. Nos da como resultado 0,819 la cual demuestra que el instrumento es altamente confiable la cual se puede expresar en un nivel de 0,82 es decir nos garantiza que el valor se próxima a 1 por lo que se concluye que el coeficiente de el Alfa de Cronbach es bueno.

Tabla 11. Estadística del total del variable principio de causalidad y reparos tributarios

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La normalidad de los gasto del giro del negocio es un criterio indispensable para ser deducible	51,05	63,889	,552	,801
la razonabilidad es determinada con el criterio que se desembolsa para adquirir un bien o servicio	51,11	65,826	,417	,810
La generalidad de los beneficios al personal es un criterio vinculado estructura organizacional de la empresa	51,13	71,631	,118	,825
La proporcionalidad es un criterio que realiza la empresa para determinar la relación del ingreso	51,03	65,053	,354	,816
Para la deducción de un gasto debe estar necesariamente devengado dentro del periodo	51,03	67,810	,285	,818
Todo gasto de debe ser fehaciente para considerarse como gasto deducible.	51,00	62,216	,573	,799
La bancarización es imprescindible para que el gasto sea deducible.	50,63	68,780	,236	,821
Todo gastos debidamente sustentado por ley podrá ser deducible para el impuesto a la renta anual	51,08	66,885	,278	,821
la valuación de activos deben cumplir con los requisitos por ley para ser deducidos como diferencias temporales	50,26	60,848	,675	,792
Los gastos pagados por adelantado que se devengan que el ejercicio generarán una diferencia temporal del impuesto a la renta	50,03	67,216	,344	,814

Los provisiones diferidas ayuda a la empresa para determinar las diferencias temporales	50,34	62,826	,563	,800
Las diferencias temporales en los estados financieros generara impuestos diferidos a favor de la empresa	50,00	66,432	,447	,808
Las indemnizaciones por incumplimiento contractuales de la empresa podrá ser deducida como gasto siendo una diferencia permanente	49,92	69,426	,303	,816
La contabilización de los gastos ajenos al giro del negocio generara una diferencia permanente la cual será deducible en ningún ejerció	50,26	60,686	,668	,792
Los gastos sin medios de pago necesario para generar ingresos son considerados como diferencias permanente	49,76	69,375	,389	,813
Los gastos personales de los accionistas al ser gastos deducibles son necesariamente diferencias permanentes	50,18	63,019	,582	,799

Fuente: elaboración propia.

2.5. Métodos de análisis de datos

La información obtenida en los cuestionarios será procesada y analizada con la ayuda del SPSS V24 .Para el procesamiento y análisis de datos, se aplicará

- Tabulación y distribución de frecuencias
- Gráficos de barra
- Gráficos lineales y diagramas de superficie

2.6. Aspectos éticos

En la presente investigación todos los datos recopilados son reales y veraces. Ya que se ha realizado con mucha delicadez en la recopilación de datos confiables. Así mismo plasmando los valores y principios sea como persona e investigador. Las citas mencionas en la investigación son de las normas y bases legales vigentes a la fecha estipuladas por el gobierno nacional. Con el propósito de lograr los objetivos de nuestra investigación se llegó a resultados transparentes y confiables.

III.CAPITULO: RESULTADOS

3.1. Análisis descriptivo

3.1.1. Análisis descriptivo de variable principio de causalidad

Tabla 12. Principio de causalidad

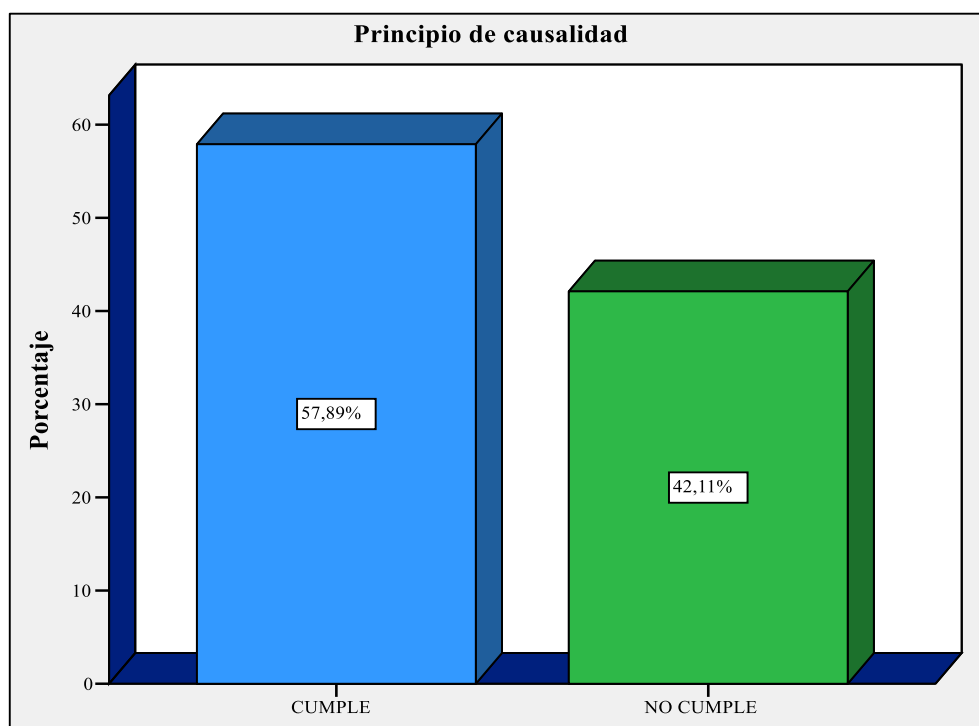
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CUMPLE	22	57,9	57,9	57,9
	NO CUMPLE	16	42,1	42,1	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Interpretación

En la tabla 12 se puede apreciar según la encuesta aplicada a las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017 que de la frecuencia agrupada por los niveles alcanzados de la variable principio de causalidad tiene un total de 38 encuestados siendo la misma un 100% por otro lado nos muestra la tabla que 22 personas que en porcentaje es el 58 % del total si cumplen con el principio de causalidad para la consideración del gasto mientras que 16 personas en porcentaje es 42% del total no cumplen con el uso del principio de causalidad para la consideración del gasto.

Figura 1. Categorización de principio de causalidad



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

3.1.2. Análisis descriptivo de variable reparo tributario

Tabla 13. Reparación tributaria

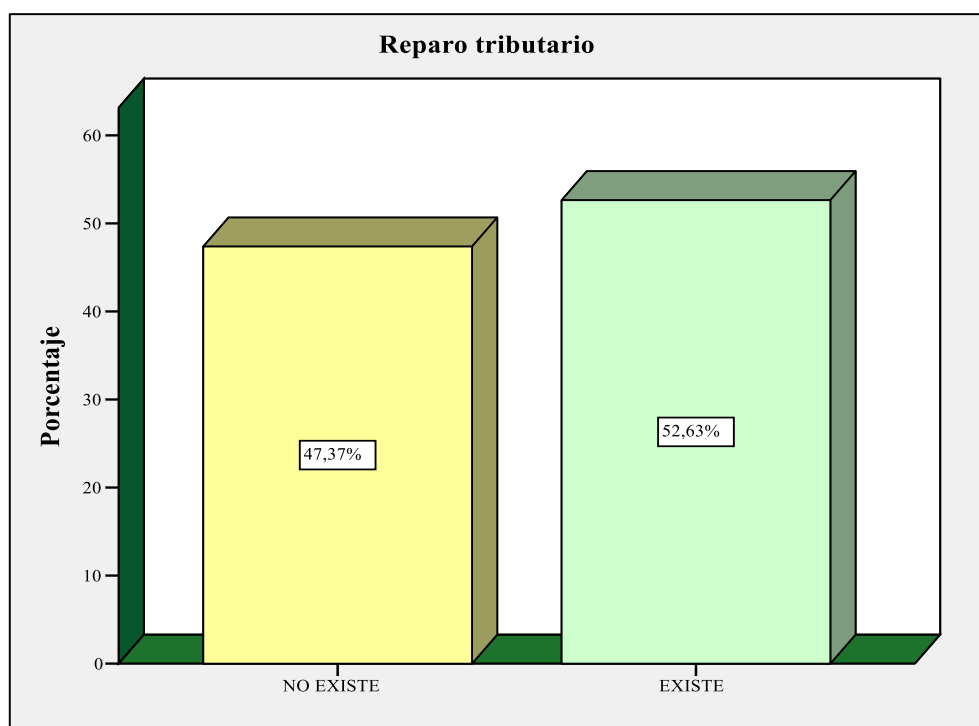
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO EXISTE	18	47,4	47,4	47,4
	EXISTE	20	52,6	52,6	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 13 se puede apreciar según la encuesta aplicada a las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017 que de la frecuencia agrupada por los niveles alcanzados de la variable reparo tributario tiene un total de 38 encuestados siendo la misma un 100% por otro lado nos muestra la tabla que 18 personas que en porcentaje es el 47.4 % del total no existe la obligación de realizar un reparo tributario para la consideración del gasto mientras que 20 personas en porcentaje es 52.6% del total existe la obligación de realizar reparo tributario de la declaración jurada anual la cual indica que se no utilizo los gastos adecuadamente según implica la normas tributarias.

Figura 2. Categorización de reparo tributario



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

3.1.3. Análisis descriptivo de dimensiones diferencia temporales y permanentes

Tabla 14. Diferencia temporal

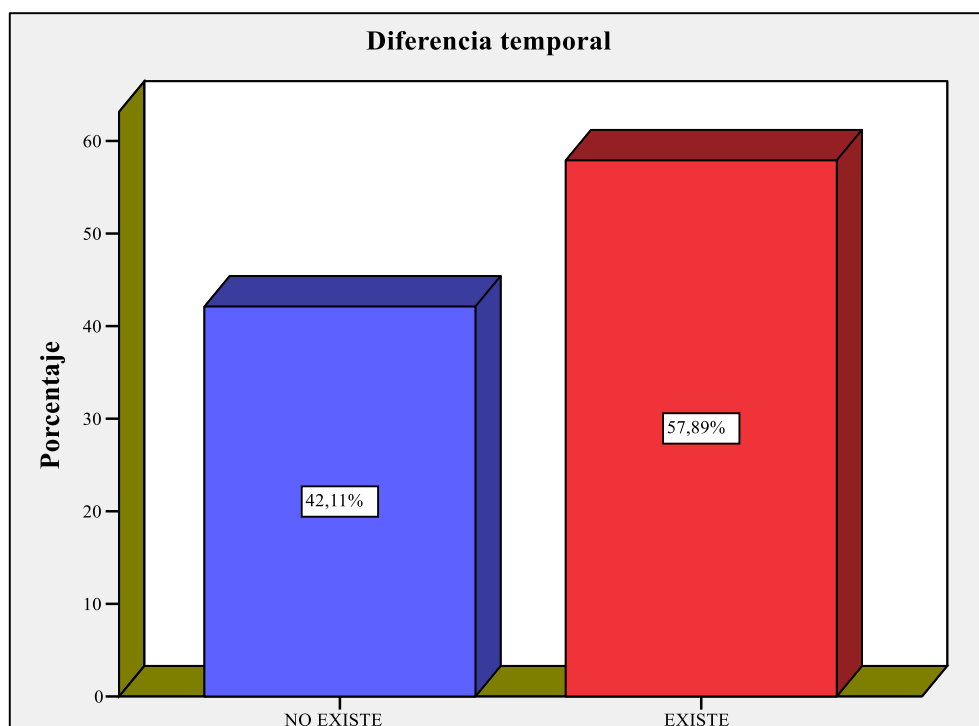
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO EXISTE	16	42,1	42,1	42,1
	EXISTE	22	57,9	57,9	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 14 se puede apreciar según la encuesta aplicada a las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017 que de la frecuencia agrupada por los niveles alcanzados de la dimensión diferencia temporal tiene un total de 38 encuestados siendo la misma un 100% por otro lado nos muestra la tabla que 16 personas que en porcentaje es el 42.1% del total no existe una diferencia temporal del reparo tributario para la consideración del a dj anual del año posterior mientras que 22 personas en porcentaje es 57.9% del total existe una diferencia temporal del reparo tributario de la declaración jurada anual la cual indica que se no utilizo los gastos adecuadamente según implica la normas tributarias

Figura 3. Categorización de diferencia temporal



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

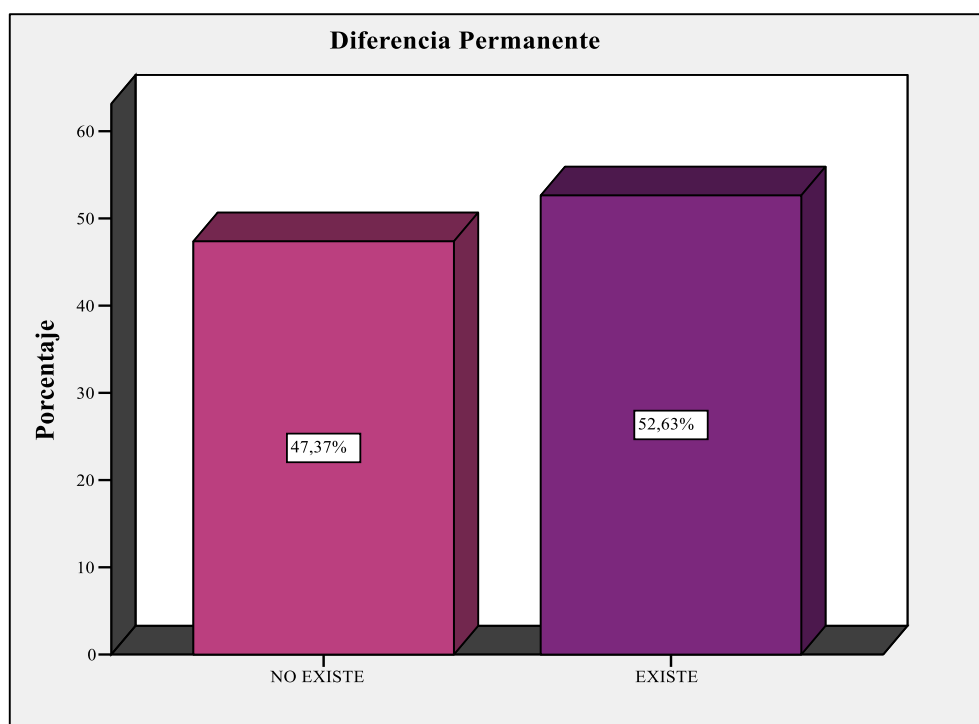
Tabla 15 . Diferencia permanente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO EXISTE	18	47,4	47,4	47,4
	EXISTE	20	52,6	52,6	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 15 se puede apreciar según la encuesta aplicada a las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017 que de la frecuencia agrupada por los niveles alcanzados de la dimensión diferencia permanente tiene un total de 38 encuestados siendo la misma un 100% por otro lado nos muestra la tabla que 18 personas que en porcentaje es el 47.4 % del total mientras que 20 personas en porcentaje es 52.6% del total existe una diferencia permanente del reparo tributario de la declaración jurada anual la cual indica que se no utilizo los gastos adecuadamente según implica la normas tributarias.

Figura 4. Categorización de diferencia permanente

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

3.1.4. Tablas cruzadas o de contingencia

Tabla 16. Principio de causalidad y reparos tributario (tabulación cruzada)

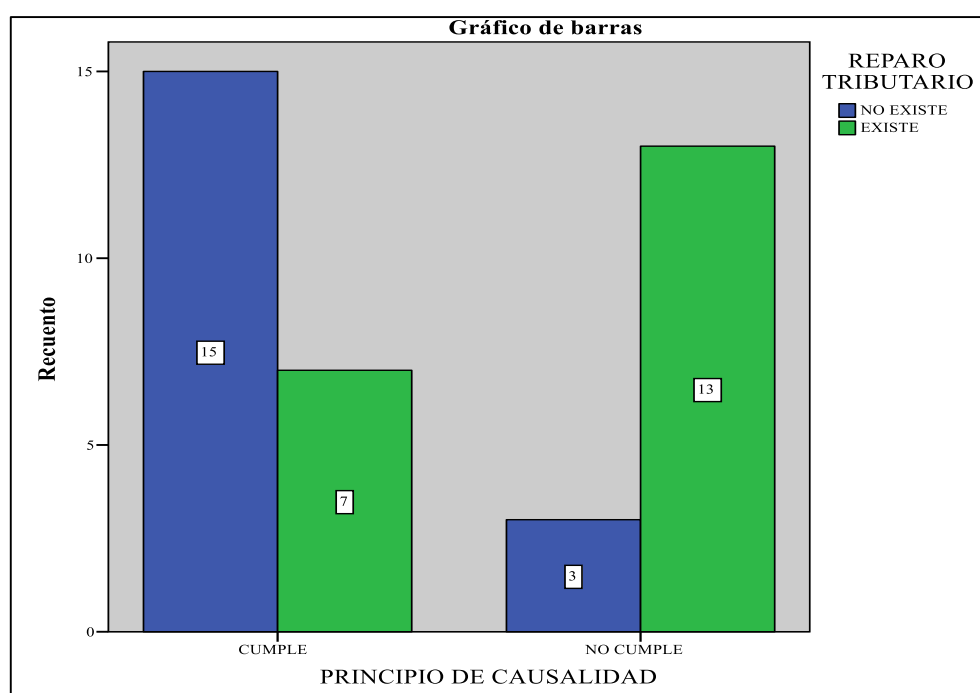
			REPARO TRIBUTARIO		Total
			NO EXISTE	EXISTE	
PRINCIPIO DE CAUSALIDAD	CUMPLE	Recuento	15	7	22
		% del total	39,5%	18,4%	57,9%
	NO CUMPLE	Recuento	3	13	16
		% del total	7,9%	34,2%	42,1%
Total		Recuento	18	20	38
		% del total	47,4%	52,6%	100,0%

Fuente: elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 16 indica que el resultado obtenido en la encuesta dirigida a 38 personas de las empresas de servicios generales del distrito de Puente Piedra en el año 2017 tiene 22 personas que cumplen con el principio de causalidad de las cuales para 15 no consideran la existencia de la obligación a realizar reparos tributarios y 7 personas consideran la existencia de la obligación a realizar reparos tributarios. Por otro lado nos señala que tiene 16 personas no cumplen con el principio de causalidad de las cuales 3 no consideran la obligación de realizar reparos tributarios mientras que 13 personas consideran que existe la obligación de realizar reparos tributarios, por lo se determina existe una relación entre el principio de causalidad y reparos tributarios.

Figura 5. Tabla cruzada de las variables principio de causalidad y reparos tributarios



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Tabla 17. *Principio de causalidad y diferencia temporal- tabulación cruzada*

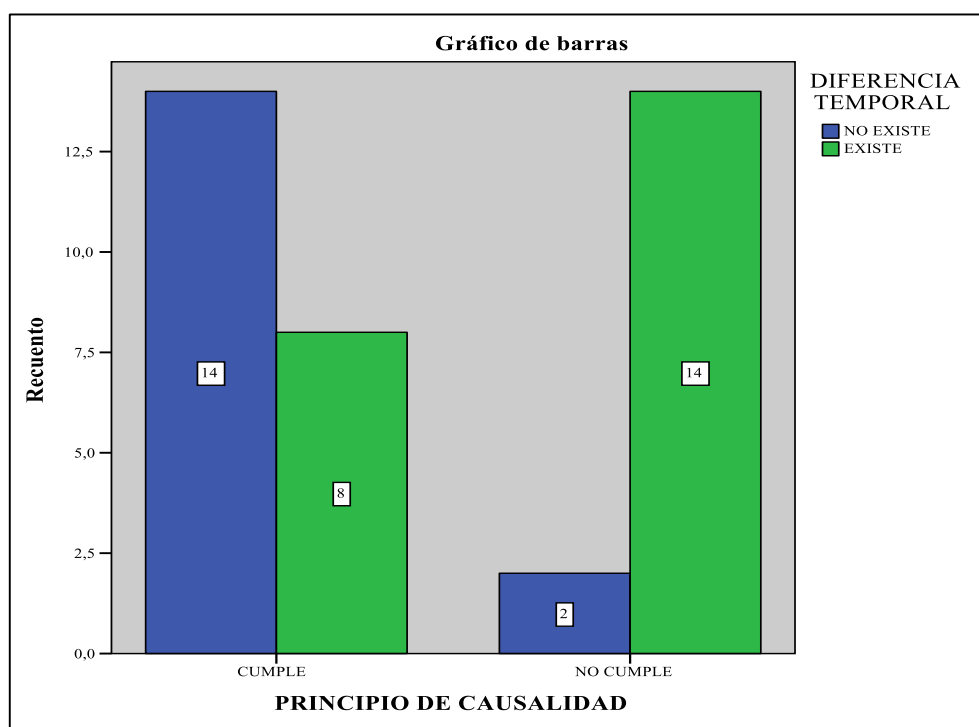
			DIFERENCIA TEMPORAL		
			NO		
			EXISTE	EXISTE	Total
PRINCIPIO DE CAUSALIDAD	CUMPLE	Recuento	14	8	22
		% del total	36,8%	21,1%	57,9%
	NO CUMPLE	Recuento	2	14	16
		% del total	5,3%	36,8%	42,1%
Total		Recuento	16	22	38
		% del total	42,1%	57,9%	100,0%

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 17 indica que el resultado obtenido en la encuesta dirigida a 38 personas de las empresas de servicios generales del distrito de Puente Piedra en el año 2017 tiene 22 personas que cumplen con el principio de causalidad de las cuales para 14 consideran que no existe una diferencia temporal del reparo tributario para la consideración del a dj anual hacia el año posterior y 8 personas consideran la existencia de la diferencia temporal del reparo tributario. Por otro lado nos señala que tiene 16 personas no cumplen con el principio de causalidad establecida por las normas tributarias de las cuales 2 no consideran existencia de la diferencia temporal de los reparos tributarios mientras que 14 personas consideran la existencia de diferencia temporal de los reparos tributarios, para que dichas diferencias puedan ser usadas en ejercicios posteriores en la declaración jurada anual, por lo que se determina existe una relación entre la variable principio de causalidad y la dimensión diferencias temporales.

Figura 6. Tabla cruzada del variable principio de causalidad y la dimensión diferencia temporal



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Tabla 18. Principio de causalidad y diferencia permanente- tabulación cruzada

			DIFERENCIA PERMANENTE		
			NO		
			EXISTE	EXISTE	Total
PRINCIPIO DE CAUSALIDAD	CUMPLE	Recuento	14	8	22
		% del total	36,8%	21,1%	57,9%
	NO CUMPLE	Recuento	4	12	16
		% del total	10,5%	31,6%	42,1%
Total		Recuento	18	20	38
		% del total	47,4%	52,6%	100,0%

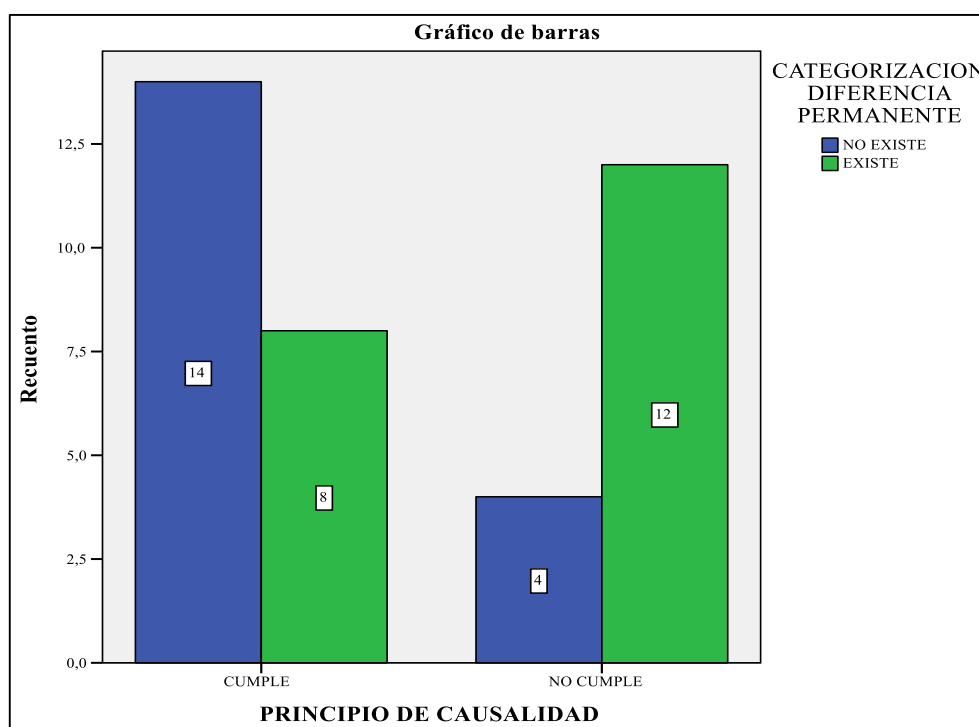
Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 18 indica que el resultado obtenido en la encuesta dirigida a 38 personas de las empresas de servicios generales del distrito de Puente Piedra en el año 2017 tiene 22 personas que cumplen con el principio de causalidad de las cuales para 14 consideran que no existe una diferencia permanente del reparo tributario para la consideración del a dj anual y 8 personas consideran la existencia de la diferencia permanente del reparo tributario. Por

otro lado nos señala que tiene 16 personas no cumplen con el principio de causalidad establecida por las normas tributarias de las cuales 4 no consideran existencia de la diferencia permanente de los reparos tributarios mientras que 12 personas consideran la existencia de diferencia temporal de los reparos tributarios, para que dichas diferencias puedan ser usadas en ejercicios posteriores en la declaración jurada anual, por lo que se determina existe una relación entre la variable principio de causalidad y la dimensión diferencias permanente.

Figura 7. Tabla cruzada del variable principio de causalidad y la dimensión diferencia permanente



Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

3.1.5. Prueba de normalidad

A través de la prueba de normalidad se puede identificar la conducta de la muestra aleatoria frente a una distribución normal.

En la tabla 19 se puede observar que se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk debido que la muestra fue de 38 personas siendo menor a 50. así mismo se muestra que los resultados de las variables y dimensiones fueron 0.000 siendo menor a 0.050, llegando a la conclusión que se realizará una prueba no paramétrica y se aplicará el coeficiente de Rho de Spearman.

Tabla 19. Pruebas de normalidad del principio de causalidad, reparos tributarios, criterio base, deducción del gasto, diferencia temporal, diferencia permanente.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Principio de causalidad	0.628	38	0.000
Reparo tributario	0.636	38	0.000
Criterio base	0.612	38	0.000
Deducción del gasto	0.628	38	0.000
Diferencia temporal	0.628	38	0.000
Diferencia permanente	0.636	38	0.000

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

3.1.6. Análisis estadístico

Tabla 20. Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman

Variación del coeficiente de Rho Spearman de -1.00 a +1.00	
De -0,91 a -1	correlación muy alta
De -0,71 a -0,90	correlación alta
De -0,41 a -0,70	correlación moderada
De -0,21 a -0,40	correlación baja
De 0 a -0,20	correlación prácticamente nula
De 0 a 0,20	correlación prácticamente nula
De 0,21 a 0,40	correlación baja
De 0,41 a 0,70	correlación moderada
De 0,71 a 0,90	correlación alta
De 0,91 a 1	correlación muy alta

Fuente: Bisquerra et al., 2014, p. 240

3.2. Análisis inferencial

3.2.1. Resultados de la prueba de hipótesis

Según el resultado de la prueba de normalidad se llegó a la conclusión que para determinar el grado de relación entre las variables a efectos de contrastar las hipótesis se hará el uso del índice de correlación rho de Spearman.

El análisis se realizará con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%. En otras palabras expresa que el límite de error aceptable es de 0,05 lo cual se debe considerar como la significancia esperada.

Coeficiente de correlación de Spearman:

$$\rho = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)}$$

3.2.1.1. Resultados de la prueba de hipótesis general

Ho: No existe relación directa y significativa entre Principio de causalidad y con los reparos tributarios en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017.

Hi: Existe relación directa y significativa entre Principio de causalidad y con los reparos tributarios en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017.

Nivel de confianza al 95%

Límite de error: $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: $\rho \geq \alpha$, se acepta Ho; si $\rho < \alpha$, se rechaza Ho

Prueba de Spearman:

Tabla 21. Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre principio de causalidad y reparos tributarios.

<i>Correlaciones</i>		PRINCIPIO DE CAUSALIDAD	REPAROS TRIBUTARIOS
Rho de Spearman	PRINCIPIO DE CAUSALIDAD	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,489**
		N	38
	REPAROS TRIBUTARIOS	Coeficiente de correlación	,489**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	38

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

En la tabla 21 se aprecia que las variables principio de causalidad y reparos tributario están relacionados directamente ya que el coeficiente de Rho de Spearman es 0,489 siendo este resultado una relación moderada con el valor de significancia de 0,002 cuyo valor denominado = p es menor a 0,05 ($p < 0,05$).

Entonces se llega a decisión de rechazar la hipótesis (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), por lo que se deduce que el principio de causalidad se relación directamente con el reparo tributario del a empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017.

3.2.1.2. Resultados de la prueba de hipótesis específico 1

H_0 : No existe relación directa y significativa entre Principio de causalidad y diferencias temporales en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017.

H_1 : Existe relación directa y significativa entre Principio de causalidad y diferencias temporales en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017.

Nivel de confianza al 95%

Límite de error: $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: $p \geq \alpha$, se acepta H_0 ; si $p < \alpha$, se rechaza H_0

Prueba de Spearman:

Tabla 22. Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre principio de causalidad y diferencias temporales.

		PRINCIPIO DE CAUSALIDAD	DIFERENCIA TEMPORAL
<i>Correlaciones</i>			
Rho de Spearman	PRINCIPIO DE CAUSALIDAD	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,511**
		N	38
	CATEGORIZACION DIFERENCIA TEMPORAL	Coeficiente de correlación	,511**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	38

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

En la tabla 22 se aprecia que las variables principio de causalidad y diferencia temporal están relacionados directamente ya que el coeficiente de Rho de Spearman es 0,511 siendo este resultado una relación moderada con el valor de significancia de 0,001 cuyo valor denominado = p es menor a 0,05 ($p < 0,05$).

Entonces se llega a decisión de rechazar la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), por lo que se deduce que el principio de causalidad se relación directamente con la diferencia temporal del a empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017.

3.2.1.3. Resultados de la prueba de hipótesis específico 2

H_0 : No existe relación directa y significativa entre Principio de causalidad y diferencias permanentes en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017.

H_1 : Existe relación directa y significativa entre Principio de causalidad y diferencias permanentes en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017.

Nivel de confianza al 95%

Límite de error: $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: $p \geq \alpha$, se acepta H_0 ; si $p < \alpha$, se rechaza H_0

Prueba de Spearman:

Tabla 23. Prueba de correlaciones no paramétricas aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre principio de causalidad y diferencias permanentes.

Correlaciones			PRINCIPIO DE CAUSALIDAD	DIFERENCIA PERMANENTE
Rho de Spearman	PRINCIPIO DE CAUSALIDAD	Coeficiente de correlación	1,000	,382*
		Sig. (bilateral)	.	,018
		N	38	38
	CATEGORIZACION DIFERENCIA PERMANENTE	Coeficiente de correlación	,382*	1,000
		Sig. (bilateral)	,018	.
		N	38	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia. Reporte del SPSS V24 para el estudio.

Interpretación:

En la tabla 23 se aprecia que las variables principio de causalidad y diferencia permanente están relacionados directamente ya que el coeficiente de Rho de Spearman es 0,382 siendo este resultado una relación baja con el valor de significancia de 0,018 cuyo valor denominado $= p$ es menor a 0,05 ($p < 0,05$).

Entonces se llega a decisión de rechazar la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), por lo que se deduce que el principio de causalidad se relación directamente con la diferencia permanente del a empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017.

IV. DISCUSIÓN

La presente investigación tiene como objetivo general determinar la relación que existe entre el principio de causalidad y los reparos tributarios de las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017.

Según los datos obtenidos en la encuesta realizada a 38 personas con conocimientos y criterios contables se llega a la siguiente discusión e interpretación:

El instrumento fue validado por 3 expertos en la materia, 1 metodólogo y 2 temáticos las cuales dieron visto bueno a los ítems utilizados, con el objetivo de medir la confiabilidad de las variables el principio de causalidad (Variable 1) y reparos tributarios (variable 2) para esta investigación se utilizó el Alfa de Crombach del programa SSPS v 24 la cual nos arrojó los resultados de 0,735 para la variable principio de causalidad, 0,862 para la variable reparos tributarios y 0,819 para ambas variables. La cual el autor Hernández (2014), nos menciona que, “Algunos autores piensan que el coeficiente debe estar entre 0.70 y 0.90, para que este sea aceptable y confiable” (p.295) adicionalmente George y Mallery (2003, p.231) nos menciona que según la tabla para evaluar los coeficientes del Alfa de Crombach los resultado de la variable 1 es aceptable, de la variable 2, es buena y de ambas variables también es buena.

Para el análisis de la hipótesis se precedió a realizar la prueba de normalidad la cual nos dio como resultado un coeficiente menor al 0,05 por lo que se concluyó en realizará una prueba no paramétrica y por lo tanto que se aplicó el coeficiente de Rho de Spearman.

Con el análisis de la prueba de hipótesis del Rho Spearman, la hipótesis general “el principio de causalidad se relaciona con los reparos tributarios de la empresa de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017” nos da como resultado 0,489 con un valor de significancia de 0,002 siendo menor al 0,05 con un nivel de confianza referencial de 95 % por lo que se deduce que la relación es directa moderada y se rechaza la hipótesis nula aceptándose la hipótesis alterna. Entonces si las empresas no cumplen con el principio de causalidad no en todos los casos generaran reparos tributarios debido a que el gasto pueda ser deducido como tal debe cumplir el principio de causalidad según la norma tributaria pero también cumplir otros criterios importantes.

El resultado nos enlaza con la investigación realizada por Canales (2016). “*criterios para sustentar los principios de causalidad y fehaciente de los gastos de responsabilidad social como escudo fiscal de las empresas del sector minero en el Perú en año 2015*” con el

objetivo general es que los principios de causalidad y fehaciencia se cumplan y que permitan que los gastos de responsabilidad social se usen como un defensa fiscal de la empresas del sector minero .en la que concluye que para cumplir los criterios del principio de causalidad los gastos deben ser necesarios, razonables, normales, proporcionales e identificados lo que quiere decir que estos gastos se dirijan a la generación de ingresos reales y potenciales para el beneficio del desarrollo de la responsabilidad social.

Por lo que concuerdo con este autor ya que menciona que el principio de causalidad debe ser analizado con los criterios razonables, normales y proporcionales la cual al cumplirse estas no generaran reparos tributarios. Pero al ser operaciones no fehacientes si generaran reparo tributario entonces mientras un gasto sea real y cumpla el principio de causalidad no generaran reparo tributario en perjuicio de las empresas.

Adicionalmente Cubas y Dávila (2015). En su investigación *“El reparo tributario del impuesto a la renta y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferrosos Decor Home S.A.C. Chiclayo 2014-2015”* El objetivo general fue comprobar el rango de ocurrencia de los reparos tributarios del impuesto a la renta en la rentabilidad de la empresa Ferronor Decor Home S.A.C.. Se concluyó que en el periodo 2014 la Empresa Ferronor Decor home considera gastos no deducibles para la determinación del Impuesto a la Renta, estos gastos no cumplen con el principio de causalidad por ejemplo son gastos como multas intereses moratorios gastos excesos de viajes y consumo así mismo no tienen documentación para poder ser sustentados por facturas o boletas. Finalmente el inadecuado registro de los gastos no considerado y prohibidos por la norma trae como consecuencia una equivocada determinación del impuesto a la renta lo que su vez generara un impuesto resultante menor, por lo que traerá en una futura fiscalización reparos tributarios con multas e intereses que afectara la rentabilidad de la empresa.

Coincido completamente con los autores Cubas y Dávila porque también mencionan la importancia que tiene el principio de causalidad para determinar el impuesto a la renta y una rentabilidad transparente. Adicionalmente en muchos casos el uso del gasto indebido como los multas tributarias y los interés son muy recurrentes por los contribuyentes para reducir los tributos a pagar,por lo que la SUNAT les obliga a estas empresas a generar reparos tributarios con multas del impuesto omitido según el artículo 178° numeral 1.también es importante mencionar que hay algunas gastos que no puedan ser acreditados o sustentados mediante comprobantes de pago como son las boletas del NRUS que cumplen

con el principio de causalidad como por ejemplo las empresas que tengan la necesidad de comprar materiales o suministros en una bodegas o mercado propiedad de una persona natural con negocio y un solo establecimiento sin anexo, las cuales cumplen el principio de causalidad pero no podrán ser deducible en el total de la compra si no el 6 % de del total del registro de compras con un límite de 200 UIT para efectos del impuesto a la renta por lo que al incumplimiento de esta norma estipulada por el artículo 37° de la ley del impuesto a la renta numeral y el artículo 21° ñ) del reglamento del impuesto a la renta se verán en la necesidad de generar reparos tributarios en perjuicio de la empresa.

La investigación de Canales (2016) es de tipo aplicada un diseño explicativo mientras que Cubas y Dávila (2015) realizaron una investigación descriptiva –analítica con un diseño no experimental ambas investigaciones se realizaron con un enfoque cualitativo en esta investigación se realizó con un tipo de investigación básica con un análisis descriptivo y un nivel correlación con un enfoque cuantitativo ya que se aplicó la estadística para el desarrollo de la investigación.

Con el análisis de la prueba de hipótesis del Rho Spearman, la hipótesis específico 1 “el principio de causalidad se relaciona con las diferencias temporales de los reparos tributarios de la empresa de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017” nos da como resultado 0,511 con un valor de significancia de 0,001 siendo menor al 0,05 con un nivel de confianza referencial de 95 % por lo que se deduce que la relación es directa moderada y se rechaza la hipótesis nula aceptándose la hipótesis alterna. Entonces si las empresas no cumplen con el principio de causalidad no en todos los casos generaran diferencias temporales del reparo tributario debido a que el gasto pueda ser deducido como tal deba cumplir el principio de causalidad según la norma tributaria pero también cumplir otros criterios importantes.

El resultado nos enlaza con la investigación realizada por Yenque (2015). En su investigación titulada *“la incidencia de los reparos tributarios en la declaración del impuesto a la renta y su influencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio de la ciudad de Piura en el año 2014”* con el objetivo general de establecer las particularidades de La incidencia de los Reparos Tributarios en la declaración del impuesto a la renta y su predominio en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio de la ciudad de Piura en el año 2014. Y concluye con que los profesionales en el tema, a excepción de manejar la contabilidad según el uso de las normas internacionales de

contabilidad, también deberían manejar un eficiente control interno acorde a las normas tributarias, a la vez estudiar y analizarla las resoluciones del tribunal fiscal ya que esta entidad tiene mandato sobre la administración tributaria. Ya que demandara relazar respectivamente todos los reparos tributarios correspondientes a la declaración jurada anual del impuesto a la renta con propósito de evitar futuros problemas con la SUNAT que incurrirán negativamente con la rentabilidad de las empresas.

Concuero con este autor, en su investigación menciona la realidad de muchas empresas en la gestión de utilizar el gasto ya que contablemente registran todos los gastos pero para efectos tributarios no consideran las limitaciones de sus deducciones según lo menciona la norma tributaria y las normas internacionales de contabilidad. Entonces la NIC 12 nos dice que las diferencias temporales son las cuales coincidan en algún ejercicio futuro es decir la diferencia del gasto no deducible podrá ser deducible el por próximo año del ejercicio actual por lo que las empresas no utilizan esta criterio y consideran todos los gastos sin sus limitaciones para la determinación del impuesto a la renta anual de modo que en un futuro les generar un repara tributario aunque estas cumplan con el principio de causalidad.

Según Yanque (2015) la investigación es de tipo descriptiva con un diseño no experimental así mismo en esta investigación se realizó con un tipo de investigación básica con un análisis descriptivo y un nivel correlación ambas investigaciones tienen un enfoque cuantitativo ya que se aplicó la estadística para el desarrollo de la investigación.

Con el análisis de la prueba de hipótesis del Rho Spearman, la hipótesis específico 2 “el principio de causalidad se relaciona con las diferencias permanentes de los reparos tributarios de la empresa de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017” nos da como resultado 0,382 con un valor de significancia de 0,018 siendo menor al 0,05 con un nivel de confianza referencial de 95 % por lo que se deduce que la relación es directa moderada y se rechaza la hipótesis nula aceptándose la hipótesis alterna. Entonces si las empresas no cumplen con el principio de causalidad no en todos los casos generaran diferencias permanentes del repara tributario debido a que el gasto pueda ser deducido como tal deba cumplir el principio de causalidad según la norma tributaria pero también cumplir otros criterios importantes.

El resultado nos enlaza con Acosta (2015). “*el principio de causalidad en los gastos deducibles sujetos a límites en las empresas de casino y tragamonedas del distrito de pueblo libre en el año 2014*”. Cuyo objetivo fue exponer la informalidad del principio de causalidad

en los gastos deducibles sujetos a límites en las empresas de casino y tragamonedas del distrito de pueblo libre. Concluye que no se ha utilizado correctamente el criterio el principio de causalidad con la limitación de la deducción de los gastos de atención al cliente. Debido que el gasto se manifiesta como limitados para su deducción, a pesar que se ha demostrado que estos gastos son indispensables para las gestiones administrativas y ventas de la empresa, las cuales deben ser deducidos totalmente, según lo indica la norma tributaria debido que los gastos tiene el propósito a generar ingresos para la empresa.

Concuerdo con este autor ya que este problema se ve reflejado en muchas empresas que cumplen con el principio de causalidad dentro del uso sus gastos pero no podrán ser deducibles de su totalidad ya que la normas contables y tributarias la sujetan a limites por lo tanto el exceso de los gastos limitados generarán diferencias permanentes que nunca podrán ser deducibles por la empresa. Entonces si la empresas no se percaten de la información declara en un futuro, SUNAT la detectara en una fiscalización o auditoria y generan un reparo tributario con multas e intereses a perjuicio de la empresa.

Según Acosta (2015) la investigación es de tipo descriptiva con un diseño no experimental así mismo en esta investigación se realizó con un tipo de investigación básica con un análisis descriptivo y un nivel correlación ambas investigaciones tienen un enfoque cuantitativo ya que se aplicó la estadística para el desarrollo de la investigación.

V. CONCLUSIÓN

1. Finalmente se llegó a la conclusión el principio de causalidad relaciona directamente con el reparo tributario de la empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017. De modo que algunas empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra no usan el principio de causalidad para deducir sus gastos las cuales les generan reparos tributarios. Esto se debe a que tienen la necesidad de reducir sus obligaciones tributarias como es el impuesto a la renta anual y el IGV, ya que los gastos realizados no tienen el propósito de generar ingresos y mantener la producción. Por otro lado algunas empresas si cumplen con el principio de causalidad es decir sus gastos tienen la dirección de generar renta y mantener la fuente generadora pero no cuentan con otros criterios para ser deducibles como son la bancarización, el devengado, los comprobantes de pago, entre otros. Las cuales les generan reparos tributarios en perjuicio con la empresa.

2. Como segunda conclusión según los resultados obtenidos se infiere que existe relación directa y significativa entre Principio de causalidad y diferencias temporales en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017. De modo que las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra que cumplen con el principio de causalidad no consideran las limitaciones de los gastos deducibles, es decir que ciertos gastos son limitados y otros ilimitados de tal manera que las empresas no consideran con dicho criterio estipulado por las normas contables y tributarias considerando así todos los gastos como ilimitados generando reparos tributarios con una diferencia temporal mientras que otras empresas si cumplen con el principio de causalidad y las diferencias temporales de los reparos tributarios de la empresa evitando así cualquier problema futuro con la SUNAT.

3. Como tercera conclusión según los resultados obtenidos se concluye Existe relación directa y significativa entre Principio de causalidad y diferencias permanentes en las empresas de servicios generales de construcción del distrito Puente Piedra en el año 2017 de modo que algunas empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra no cumplen con el principio de causalidad y consideran gastos que nunca podrán ser deducibles las cuales al generar los reparos tributarios obtendrán una diferencia permanente de gastos que nunca podrán ser deducibles. Mientras que otras empresas cumplen con el principio de causalidad pero al encontrarse con gastos limitados las diferencias de las mismas obtendrán diferencias permanentes por lo que estarán en la obligación de realizar reparos tributarios.

VI. RECOMENDACIONES

1. Es recomendable que las empresas de servicios generales del distrito de Puente Piedra cumplan con el principio de causalidad en la consideración de la deducción de gastos para no generar reparos tributarios de la declaración jurada anual que perjudiquen la rentabilidad de la empresa debido a que estas se relacionan directamente. Adicionalmente llevar un control de gastos, el uso e interpretaciones de las normas contables y tributarias para evitar futuros problemas con el ente recaudador del fisco SUNAT la cual a través de una auditoría, fiscalización, esquelas y carta inductiva les obligara a generar reparos tributarios con multas e interés.
2. Es importante que las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra cumplan con el principio de causalidad para la consideración de la deducción del gasto y también con la limitación de los gastos deducibles que se ve reflejada artículo 37° de la ley del IR. Para generar reparos tributarios con una diferencia temporal según la NIC 12 por ende dentro de la contabilización debe haber un mejor control y un adecuado uso de las normas tributarias para que las empresas mantengan su vigencia dentro del giro comercial y no se vean afectadas por deudas con el fisco.
3. Es recomendable para las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra tengan un adecuado uso de los gastos para que no incurran en la consideración de gastos prohibidos por las normas tributarias que generan reparos tributarios con diferencias permanentes para que así no tengan problemas futuros con la SUNAT y evitar posibles multas e interés que perjudiquen el patrimonio de la misma.

VII. REFERENCIAS

- Argente, Arveras, Márquez y Rodríguez (2008). *Guía de la declaración*. España: Edición Fiscal CISS.
- Abanto, M. (2012). *Normas Internaciones de Contabilidad 2012: NIC, NIIF, SIC, CINIIF*. Lima Perú: El búho E. I. R. L.
- Alva, M., García, J., Hirache, L., Peña, J., Calle, J., Morillo, M., Ríos, M., Mamani, J. y Flores, J. (2013). *Cierre contable y tributario 2013-Gastos deducibles y reparos tributarios*. Lima Perú: Instituto Pacifico SAC.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación: administración, económica, humanidades y ciencias sociales*. (3°ed.) Colombia: Pearson Educación.
- Cubas, E y Dávila, W. (2015). *El reparo tributario del impuesto a la renta y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferrosos Decor Home S.A.C. Chiclayo 2014-2015*. (Tesis de pregrado) .Universidad Señor de Sipan, Chiclayo –Perú.
- Effio, F. (2016). *Cierre contable y tributario 2015*. Lima Perú: Entrelineas S.R. Ltda.
- El peruano (2017). *Normas legales*. Lima: recuperado de <http://www.zyaabogados.com/uploads/1509236-1.pdf>
- Flores, J. (2016). *Estados Financieros*. Lima Perú: Entrelíneas S.R.Ltda.
- Guajardo, G. y Andrade, N. (2008). *Contabilidad financiera*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- Grupo Wolters Kluw (2008). *Normas Tributarias*. España: Edición Fiscal CISS
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (5° ed.) México: McGraw. Hill/Interamericana Editores S.A.
- Hirache, L (Abril, 2012). Adiciones y deducciones tributarias -contabilización. *Actualidad empresarial*. Recuperado de http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_13624_51758.pdf

- Hirache, L. (Marzo, 2013). Reparos tributarios y su contabilización. Aplicación de NIC12. *Actualidad empresarial*. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_14935_69493.pdf
- Hoyos, E. (2016). *Planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica de la empresa Inversiones Turísticas Leo EIRL. Año 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo- Perú.
- Jiménez, H. (2016). *Propuesta de procedimientos tributarios para la empresa Agfa Graphics ecuador cía. ltda con el objetivo de evitar sanciones ante organismos de control*. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11312/1/T-UCE-0003-CA226-2016.pdf>
- Linares, B. (2 de junio de 2013). Reparos tributarios en el Perú [Mensaje en un blog]. Recuperado de <http://logotrabajos.blogspot.pe/2013/06/reparos-tributarios-en-el-peru.html>
- Mendoza, C. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Colombia: Ediciones ECOE.
- Palao, C. (2009). *La aplicación de las normas tributaria y la elusión fiscal*. España: Lex Nova S.A.
- Román, P. (2010). *Criterios para establecer el “devengado” de las operaciones*. Lima: actualidad empresarial, N° 221.
- Rueda, J. (2015). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. Lima Perú: Edigraber SAC.
- Ruiz de Castilla, F. (2008) *La obligación tributación y los derechos administrativos*. Lima: actualidad Empresarial N°170.
- Sánchez, E. (2015). *Planeamiento tributario y su influencia en la gestión financiera de una empresa – Chiclayo – 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo-Perú.

- SUNAT (2017). Declaraciones anuales – empresas. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/declaraciones-anuales-empresas/renta-anual-2017-empresas>
- Tanaka, G. (2001) *Análisis de estados financieros para la toma de decisiones*. Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Torres, M. (2015). 5 Recomendaciones a la hora de reparar un gasto. Recuperado de <https://www.noticierocontable.com/5-recomendaciones-a-la-hora-de-reparar-un-gasto/>
- Villegas, C y López, B. (2015) El impuesto a la renta y la obligación de declarar. Recuperado de http://www.derecho.usmp.edu.pe/sapere/ediciones/edicion_9/articulos/El_impuesto_a_la_renta_y_la_obligacion_de_declarar_Villegas_Levano_Cesar.pdf
- Yenque, A. (2015). *La incidencia de los reparos tributarios en la declaración del impuesto a la renta y su influencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio de la ciudad de Piura en el año 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote, Piura- Perú.
- Yangali, N. (2015) sistema tributario. Lima: Universidad Marcelino Champagnat.
- Valderrama M., S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos

ANEXOS

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA: EL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y LOS REPAROS TRIBUTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA EN EL AÑO 2017

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
GENERAL ¿Cómo el principio de causalidad se relaciona con los reparos tributarios en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra del año 2017?	GENERAL Determinar cómo el principio de causalidad se relaciona con los reparos tributarios en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra del año 2017.	GENERAL Principio de causalidad se relaciona con los reparos tributarios en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra del año 2017.	Principio de causalidad	<ul style="list-style-type: none"> - normalidad - razonabilidad - generalidad - proporcionalidad - devengado - fehaciencia - bancarización - sustento 	1. TIPO DE ESTUDIO El tipo de estudio a realizar es descriptivo-correlacional, porque se describirá cada una de las variables y correlacional porque se explicará la relación entre la variable 1 y variable 2. 2. DISEÑO DE ESTUDIO El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque no manipularemos las variables. POBLACIÓN 3. TIPO DE MUESTRA Se utilizara el muestro probabilístico, subgrupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen la posibilidad de ser elegidos. 4. TAMAÑO DE MUESTRA La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población utilizando la fórmula de muestreo probabilístico. 5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Variable 1: PRINCIPIO DE CUA SALIDAD Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia. Variable 2: REPARO TRIBUTARIO Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.
ESPECIFICO ¿Cómo el principio de causalidad se relaciona con las diferencias temporales en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra del año 2017?	ESPECIFICO Determinar cómo el principio de causalidad se relaciona con las diferencias temporales en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra del año 2017.	ESPECIFICO Principio de causalidad se relaciona con las diferencias temporales en las empresas de servicios de mantenimiento de bienes inmuebles del distrito de Puente Piedra en el año 2017.			
ESPECIFICO ¿Cómo el principio de causalidad se relaciona con las diferencias permanentes en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra del año 2017?	ESPECIFICO Determinar cómo el principio de causalidad se relaciona con las diferencias permanentes en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra del año 2017.	ESPECIFICO Principio de causalidad se relaciona con las diferencias permanentes en las empresas de servicios generales de construcción del distrito de Puente Piedra del año 2017.	Reparos tributario	<ul style="list-style-type: none"> - Valuación de activos - Gastos pagados por adelantado - Provisiones diferidos - Impuestos diferidos - Indemnizaciones contractuales - Gastos ajenos al giro del negocio - Gastos sin sustento - Gastos personales 	

ANEXO N°02: Base de datos

ENCUES	Cri ba	Cri ba	Cri ba	Cri ba	Ded ga	Ded ga	Ded ga	Ded ga	Dif ten	Dif ten	Dif ten	Dif ten	Dif per	Dif per	Dif per	Dif per	SUMA	CATE	SUMA	CATE2	SUMA	CATE	SUMA	CAT D	SUMA	SUMA	CAT D	CAT D
1	2	3	2	5	2	4	2	5	4	4	3	4	4	4	3	3	25	2	29	1	15	2	14	1	12	13	1.00	2.00
2	3	2	3	2	4	5	4	5	3	2	3	2	3	3	3	3	28	2	22	1	10	1	12	1	10	18	1.00	2.00
3	4	4	2	3	2	4	4	4	3	5	4	5	3	4	4	5	27	2	33	2	17	2	16	2	13	14	2.00	2.00
4	2	2	3	3	3	2	3	2	2	4	3	2	4	2	4	3	20	1	24	1	11	1	13	1	10	10	1.00	1.00
5	4	4	4	2	4	2	2	4	4	3	5	5	3	5	4	3	26	2	32	2	17	2	15	1	14	12	2.00	1.00
6	2	2	2	2	2	2	4	2	4	5	5	5	5	5	4	5	18	1	38	2	19	2	19	2	8	10	1.00	1.00
7	2	4	3	2	5	2	4	2	2	4	2	4	3	2	4	2	24	1	23	1	12	1	11	1	11	13	1.00	2.00
8	4	2	4	4	4	4	4	4	4	1	4	3	4	4	4	4	30	2	28	1	12	1	16	2	14	16	2.00	2.00
9	4	4	2	5	2	4	2	4	5	5	4	5	5	5	5	5	27	2	39	2	19	2	20	2	15	12	2.00	1.00
10	2	2	1	2	2	2	4	2	2	4	4	4	4	2	4	4	17	1	28	1	14	1	14	1	7	10	1.00	1.00
11	4	4	2	5	4	4	3	4	4	5	3	4	2	4	4	5	30	2	31	2	16	2	15	1	15	15	2.00	2.00
12	2	2	3	2	2	2	2	2	4	4	2	3	4	3	3	4	17	1	27	1	13	1	14	1	9	8	1.00	1.00
13	2	4	3	2	2	2	4	2	5	4	2	5	5	5	5	4	21	1	35	2	16	2	19	2	11	10	1.00	1.00
14	2	2	2	2	2	2	5	2	4	4	4	4	5	4	4	4	19	1	33	2	17	2	16	2	8	11	1.00	1.00
15	2	1	2	2	2	2	3	2	5	4	5	4	5	5	5	4	16	1	37	2	18	2	19	2	7	9	1.00	1.00
16	3	2	3	2	3	2	3	2	3	4	2	4	3	3	5	2	20	1	26	1	13	1	13	1	10	10	1.00	1.00
17	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	30	2	33	2	17	2	16	2	14	16	2.00	2.00
18	2	2	3	2	2	2	2	2	1	4	4	3	4	1	4	4	17	1	25	1	12	1	13	1	9	8	1.00	1.00
19	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	33	2	39	2	19	2	20	2	16	17	2.00	2.00
20	2	2	2	2	2	2	2	2	3	5	3	4	3	3	3	5	16	1	29	1	15	2	14	1	8	8	1.00	1.00
21	2	3	4	4	2	2	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	24	1	40	2	20	2	20	2	13	11	2.00	1.00
22	1	4	3	1	1	1	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	16	1	32	2	16	2	16	2	9	7	1.00	1.00
23	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	2	3	2	17	1	21	1	10	1	11	1	9	8	1.00	1.00
24	4	4	4	1	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	31	2	32	2	16	2	16	2	13	18	2.00	2.00
25	2	2	2	2	2	2	2	2	5	4	5	3	5	5	5	4	16	1	36	2	17	2	19	2	8	8	1.00	1.00
26	4	3	3	2	4	3	3	2	4	4	2	4	4	4	4	2	24	1	28	1	14	1	14	1	12	12	1.00	1.00
27	4	4	2	5	4	4	4	2	4	4	4	3	4	4	4	4	29	2	31	2	15	2	16	2	15	14	2.00	2.00
28	2	2	3	5	2	2	2	2	2	3	2	2	4	2	5	2	20	1	22	1	9	1	13	1	12	8	1.00	1.00

29	5	4	4	4	5	4	3	1	5	5	5	4	5	5	5	5	30	2	39	2	19	2	20	2	17	13	2.00	2.00
30	2	2	2	2	2	2	5	5	4	2	4	3	4	4	4	4	22	1	29	1	13	1	16	2	8	14	1.00	2.00
31	4	4	3	2	4	4	3	2	5	4	5	4	5	5	5	4	26	2	37	2	18	2	19	2	13	13	2.00	2.00
32	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	20	1	25	1	12	1	13	1	10	10	1.00	1.00
33	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	3	2	4	2	24	1	23	1	12	1	11	1	12	12	1.00	1.00
34	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	28	2	33	2	17	2	16	2	14	14	2.00	2.00
35	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	3	4	4	2	4	3	24	1	24	1	11	1	13	1	12	12	1.00	1.00
36	2	2	2	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	3	5	5	25	2	38	2	20	2	18	2	11	14	1.00	2.00
37	3	2	3	2	3	2	3	2	4	4	2	3	4	4	4	2	20	1	27	1	13	1	14	1	10	10	1.00	1.00
38	4	1	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	29	2	35	2	18	2	17	2	13	16	2.00	2.00

ANEXO N° 03: Validación de instrumentos por expertos

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor(a) (ita): *Céspedes García Ricardo*

Presente

ASUNTO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, en la sede lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con el cual optaré el grado de Bachiller y Título Profesional de licenciado de Contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: "EL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y REPAROS TRIBUTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA EN EL AÑO 2017" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento de mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendida en mi investigación

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variable y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente

Atentamente,



ARESTE MARCOS, MIGUEL ANGEL
DNI: 47589737



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "EL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y REPAROS TRIBUTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA EN EL AÑO 2017"

VARIABLE 1 Principio de causalidad

N°	DIMENSIONES/ ITEMS	PERTINENCIA (1)		RELEVANCIA (2)		CLARIDAD (3)		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 1: Criterio base							
1	La normalidad de los gasto del giro del negocio es un criterio indispensable para ser deducible	✓		✓		✓		
2	la razonabilidad es determinada con el criterio que se desembolsa para adquirir un bien o servicio	✓		✓		✓		
3	La generalidad de los beneficios al personal es un criterio vinculado estructura organizacional de la empresa	✓		✓		✓		
4	La proporcionalidad es un criterio que realiza la empresa para determinar la relación del gasto y le ingreso	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: deducción del gasto							
1	Para la deducción de un gasto debe estar necesariamente devengado dentro del periodo	✓		✓		✓		
2	Todo gasto de debe ser fehaciente para considerarse como gasto deducible	✓		✓		✓		
3	La bancarización es imprescindible para que el gasto sea deducible	✓		✓		✓		
4	Todo gastos debidamente sustentado por ley podrá ser deducible para el impuesto a la renta anual	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** ☒ **Aplicable después de corregir** ☐ **No aplicable** ☐

Apellidos y nombres del juez validador: DR. RICARDO GARCIA C.
DNI: 8300071

Especialidad del validador: TRIBUTACION

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

29 de 05 del 2018

Firma del Expe:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): *DIAZ DIAZ DONATO*

Presente

ASUNTO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, en la sede lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con el cual optaré el grado de Bachiller y Título Profesional de licenciado de Contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: "EL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y REPAROS TRIBUTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA EN EL AÑO 2017" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento de mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendida en mi investigación

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variable y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente

Atentamente,

ARETE MARCOS, MIGUEL ANGEL
DNI: 47589737

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "EL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y REPAROS TRIBUTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCIÓN DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA EN EL AÑO 2017"
VARIABLE 2: Reparos tributario

N°	DIMENSIONES/ ITEMS	PERTINENCIA (1)		RELEVANCIA (2)		CLARIDAD (3)		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 3: diferencias temporales							
1	la valuación de activos que no cumplan con los requisitos por ley para ser deducidos será considerado como diferencias temporales	✓		✓		✓		
2	a) Los gastos pagados por adelantado que no se devengan que el ejercicio generarán una diferencia temporal del impuesto a la renta	✓		✓		✓		
3	Los provisiones diferidas ayuda a la empresa para determinar las diferencias temporales	✓		✓		✓		
4	a) Las diferencias temporales en los estados financieros generara impuestos diferidos a favor o en contra de la empresa	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 4: diferencias permanentes							
1	a) Las indemnizaciones contractuales no cumplidas por la empresa se no podrá ser deducida como gasto la siendo una diferencia permanente	✓		✓		✓		
2	La contabilización de los gastos ajenos al giro del negocio generara una diferencia permanente la cual no será deducible en ningún ejercicio	✓		✓		✓		
3	a) Los gastos sin medios de pago es necesario para generar ingresos son considerados como diferencias permanente	✓		✓		✓		
4	Los gastos personales de los accionistas al no ser gastos deducibles son necesariamente diferencias permanentes	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [☐] No aplicable [☐]

Apellidos y nombres del juez validador. Díaz Díaz Duarte
 DNI: 08467350

Especialidad del validador: tributación


.....de.....del 20.....

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente de dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


 Firma del Expe


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Solo para los que quieren salir adelante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "EL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y REPAROS TRIBUTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA EN EL AÑO 2017"
VARIABLE 1 Principio de causalidad

N°	DIMENSIONES/ ITEMS	PERTINENCIA (1)		RELEVANCIA (2)		CLARIDAD (3)		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 1: Criterio base							
1	La normalidad de los gasto del giro del negocio es un criterio indispensable para ser deducible	✓		✓		✓		
2	la razonabilidad es determinada con el criterio que se desembolsa para adquirir un bien o servicio	✓		✓		✓		
3	La generalidad de los beneficios al personal es un criterio vinculado estructura organizacional de la empresa	✓		✓		✓		
4	La proporcionalidad es un criterio que realiza la empresa para determinar la relación del gasto y le ingreso	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: deducción del gasto							
1	Para la deducción de un gasto debe estar necesariamente devengado dentro del periodo	✓		✓		✓		
2	Todo gasto de debe ser fehaciente para considerarse como gasto deducible	✓		✓		✓		
3	La bancarización es imprescindible para que el gasto sea deducible	✓		✓		✓		
4	Todo gastos debidamente sustentado por ley podrá ser deducible para el impuesto a la renta anual	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay

 suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [✓] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

 Apellidos y nombres del juez validador: Sandoval Laguna Hysun

 DNI: 06206670

Especialidad del

 validador: Dra en Metodología

...30 de 05 del 2018

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente y dimensión específicos del constructo

3Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Expe

ANEXO N° 4: resolución municipal acceso a la información

"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL"

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUENTE PIEDRA
GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO
SUB GERENCIA DE DESARROLLO EMPRESARIAL Y COMERCIAL

Puente Piedra, 15 de Junio del 2018

CARTA N° 541 – 2018 – SGDEC/GDE/MDPP

Señor(a):
MIGUEL ANGEL ARESTE MARCOS
AV. Carlos Izaguirre 1999 Asociación San Francisco de Cayran – S.M.P
Presente.-

Asunto: Información de Empresas de Servicios Generales y Constructoras
Ref. : Expediente N°19846 – 2018.

Es grato dirigirme a usted en representación del Señor Alcalde y en mi calidad de Sub Gerente de Desarrollo Empresarial y Comercial, con la finalidad de expresarle mis cordiales saludos, así mismo hacer de su conocimiento la respuesta al trámite.

En atención al documento al expediente de referencia, en la cual usted, solicita búsqueda de información sobre la relación de empresas que laboran en rubro de Servicios Generales y Constructoras que hay en el distrito, solicitado con el expediente de referencia, se adjunta la lista en el anexo (1).

Agradeciendo la atención y estando seguros de su comprensión, me despido de usted reiterando mi aprecio y estima personal.

Atentamente,

 **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUENTE PIEDRA**
SUB GERENCIA DE DESARROLLO EMPRESARIAL Y COMERCIAL

LIC. YOLANDA CARLOS SANCHEZ
SUB GERENTE

ANEXO 1

RAZON SOCIAL	GIRO DE LA EMPRESA	ACTIVIDAD ECONOMICA	DIRECCION DEL ESTABLECIEMIENTO	SECTOR
CONSTITUCION E INMOBILIERIA F Y R FERNANDEZ SAC	OFICINA ADMINISTRATIVA DE CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA	SERVICIO	ASOC. VILLA LAS FLORES MZ"D" LT.09	GALLINAZO, CRUZ DE MOTUPE Y SAN PEDRO DE CHIQUE
CONSTRUCCIONES YACHAYNIPUX	OFICINA ADMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	SERVICIO	ASCO. DE VIV. LOS VIÑEDOS MZ"D" LT-7	CAPITANA , SANTA BARBARA Y ROSA LUZ
CONSTRUCTORA G Y R SAC	OFICINA DAMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	SERVICIO	SECTOR TARAPACA SAN JOSE MZ"B" LT-12	LA GRAMA
CONSTRAS S.A.C.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	SERVICIO	ASOC. DE VIV. EL HARAS DE CHILLON MZ. N LT. 02 PTE. PIEDRA	RIVERA DEL RIO CHILLON
JHON & PEDRO CONTRATISTAS GENERALES SAC	OFICINA ADMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	SERVICIO	CA. LOS CLAVELES MZ "A" LT 12 2DO. PISO	LA GRAMA
CONSTRUCTORA HUACHIS S.A.C.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	SERVICIO	MZ. C LT. 01 PTE. PIEDRA	RIVERA DEL RIO CHILLON
BOZA & LEON INVERSIONES S.A.C.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	SERVICIO	CALLE LAS MALVINAS MZ. B-1 LT. 17 PTE. PIEDRA	ZAPALLAL OESTE
COORPORACION UNAS S.A.C.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	COMERCIO	LOS SUREÑOS MZ "H" LT 19	CAPITANA , SANTA BARBARA Y ROSA LUZ
IVELC CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	SERVICIO	CA. PEDRO GARAY Nº 305 LT 117 ZONA ARICA	LA GRAMA
CIAN LION SAC	OFICINA DAMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	SERVICIO	ASOC. DE PROP 1ERO DE MAYO MZ"K" LT-15	LA GRAMA
ARES CONTRATISTAS GENERALES SAC	OFICINA DAMINISTRATIVA DE EMPRESAS CONSTRUCTORA	SERVICIO	CA. MARINO MELGAR MZ"U1" LT-05	ZAPALLAL OESTE
INMACULADA CONTRATISTAS GENERALES SAC	OFICINA ADMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	SERVICIO	EDITORIA PERU -APROPWEP MZ"K" LT-21	ENSENADA
TARAZONA MAQUINARIA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS E.I.R.L.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	SERVICIO	AV. PUENTE PIEDRA MZ "A" LT 9	CAPITANA , SANTA BARBARA Y ROSA LUZ
EMPRESA DE SERVICIOS MULTIPLES YAWAR E.I.R.L.	OFICINA ADMINISTRATIVA DE EMPRESA CONSTRUCTORA	SERVICIO	ASOC. DE JARDINES DE SHANGRILA MZ "N" LT 8	RIVERA DEL RIO CHILLON





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Principio de causalidad y reparos tributarios en las empresas de servicios
generales de construcción del distrito de Puente Piedra en el año 2017"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

Miguel Angel Areste Marcos

Dep

Resumen de coincidencias X

29 %

< Se están viendo fuentes estándar >

[Ver fuentes en inglés \(Beta\)](#)

Coincidencias

- | | | |
|---|---------------------------|--------|
| 1 | repositorio ucv.edu.pe | 16 % > |
| | Fuente de Internet | |
| 2 | repositorio uladech ed... | 2 % > |
| | Fuente de Internet | |
| 3 | Entregado a Universida... | 1 % > |
| | Trabajo del estudiante | |
| 4 | repositorio uss.edu.pe | 1 % > |
| | Fuente de Internet | |
| 5 | dspace unitru.edu.pe | 1 % > |
| | Fuente de Internet | |
| 6 | Entregado a Universida... | 1 % > |
| | Trabajo del estudiante | |
| 7 | Entregado a Universida... | 1 % > |
| | Trabajo del estudiante | |

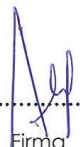
 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo, **ALVAREZ LOPEZ ALBERTO**, docente de la Facultad DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo **SEDE LIMA NORTE**, revisor(a) de la tesis titulada

"TITULO DE TESIS" PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y REPAROS TRIBUTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA EN EL AÑO 2017 del (de la) estudiante **MIGUEL ANGEL ARESTE MARCOS**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 29 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Los olivos, 13 de Julio del 2018

.....

 Firma

ALVAREZ LOPEZ ALBERTO

DNI: 10690346

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Arce Tranco Miguel Angel
D.N.I. : 4589432
Domicilio : R.T. 150 19 P.O. Box. San Francisco - SVP
Teléfono : Fijo Móvil : 950420995
E-mail : miguelangel.arce@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

☒ Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales
Escuela : Contabilidad
Carrera : Contabilidad
Título : Contador Público

☐ Tesis de Post Grado

☐ Maestría

☐ Doctorado

Grado :

Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es):

Miguel Angel Arce Tranco

Título de la tesis:

Principio de Casualidad y Reposo Tributarios en la
Empresas de Servicios Públicos de Contabilidad en SVP 2018

Año de publicación :

2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte,
a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :

Fecha :



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

Escuela Profesional: de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Arcenio Mancas, Misael Arisel

INFORME TÍTULADO:

Principio de Causalidad y Refranes Tributarios en las Empresas
de Servicios Generales de Construcción del Distrito de Puente Piedra - 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 24-09-2018

NOTA O MENCIÓN: 12 (doce)



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN